



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 599/2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ3

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја3

2. Извештај о правилности пословања5

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ7

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ГОРЊИ
МИЛАНОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Горњи Милановац, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³ Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Горњи Милановац, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском системом, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима,

¹ „Сл.гласник РС“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ "Сл. гласник РС", бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Горњи Милановац, део расхода и издатака је више исказан за 42.145 хиљада динара и мање за 42.145 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину. Салдо готовине на почетку године је мање исказан за износ од 3.265 хиљада динара и салдо готовине на крају године је више исказан за износ од 1.881 хиљаду динара.
2. У консолидованим финансијским извештајима општине Горњи Милановац - Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности: имовина није евидентирана у најмањем износу од 724.761 хиљада динара (спортски и рекреациони објекти у износу од 8.885 хиљада динара, имовина Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 11.073 хиљада динара; опрема у износу од 703 хиљада динара; учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 704.100 хиљада динара); више исказане некретнине и опрема индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије за вредност 223.496 хиљада динара; док су обавезе мање исказане у износу од 8.668 хиљада динара и имовина вредности 616.072 хиљаде динара евидентирана је на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси уместо на групи конта 011000 – Зграде и грађевински објекти. У консолидованим финансијским извештајима општине Горњи Милановац - Биланс стања на дан 31.12.2013. године: нису евидентирани две јединице пословног простора површине 241м² и пет зграда, земљиште 1.622 ха 3 а 17 м² (пољопривредно земљиште површине 119 ха 39 а 70 м², шуме површине 13 ха 93а 89 м², остало земљиште површине 1.378 ха 24 а 56 м² и грађевинско земљиште површине 124 ха 38 а 91 м²). Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Горњи Милановац, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2013. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини⁸ прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине 6. октобар 2016. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2013. годину део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватних доказа о праву својине.

У 2014. години општина Горњи Милановац је поднела захтеве Дирекцији за имовину Републике Србије за добијање сагласности за конверзију права коришћења у право својине на имовини општине Горњи Милановац, ради укњижбе права својине у Републичком геодетском заводу.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Горњи Милановац за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Горњи Милановац за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Горњи Милановац у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Као што је објашњено у Напомена уз ревизорски извештај, општина Горњи Милановац је неправилно створила обавезе у износу од најмање 92.710 хиљада динара, и то: без правног основа 3.576 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 5.136

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2011 и 88/2013

хиљада динара; извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу од 41.086 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 42.912 хиљаде динара.

2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Горњи Милановац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани у износу од најмање 1.108 хиљада динара, Решење о накнади за коришћење грађевинског земљишта за 2012. годину и 2013. годину донето је 2014. године и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима. као и код спровођења пописа имовине и обавеза.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за приходе буџета општине и расходе директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Горњи Милановац за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

14.11.2014. године

ПРИЛОГ – I

ОПШТИНА ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400 - 599/2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	10
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	15

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима општине Горњи Милановац део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској и организационој класификацији, и то:

1. Економска класификација (табела из тачака 4.1.4 и 4.1.5):

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 42.145 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 42.145 хиљада динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, односно на коначан резултат пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину и

2. Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.184 хиљаде динара, и то: (1) 991 хиљаде динара је евидентирано на апропријацијама Општинске управе општине Горњи Милановац, уместо на апропријацијама индиректних и осталих корисника буџетских средстава, за расходе електричне енергије; (2) 11 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Општинске управе општине, уместо на апропријацијама индиректних и осталих корисника буџетских средстава, за расходе водовода и канализације и (3) 182 хиљаде динара је евидентирано на апропријацијама Општинске управе општине, уместо на апропријацијама индиректних и осталих корисника буџетских средстава, за одвоз смећа (тачка 4.1.4.8 под 1).

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима општине Горњи Милановац салдо готовине на почетку и салдо готовине на крају године није тачно исказан и то:

3. У Обрасцу 4 - Извештаја о новчаним токовима постоји неслагање и то:

- у колони претходна година, салдо готовине на крају године износ од 192.391 хиљаде динара и колоне текућа година, салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 189.126 хиљада динара. Разлика од 3.265 хиљада је настала зато што индиректни корисници буџетских средстава нису тачно исказали салдо готовине на почетку године;
- у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима износ од 359.887 хиљада динара састоји се од 1) стања подрачуна буџетских средстава у колони салдо готовине на крају године у износу од 358.006 хиљада динара и 2) разлике од 1.881 хиљаде динара која је настала зато што су приликом израде консолидације завршног рачуна преузимани подаци корисника буџета, а да претходно директни корисници буџетских средстава нису извршили контролу и савјешње података за индиректне кориснике буџетских средстава из Образаца завршног рачуна, односно Обрасца 4.

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај утврђене су следеће неправилности:

4. у помоћним књигама директних и индиректних буџетских корисника није евидентирана, а у консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине и то:
 - две јединице пословног простора површине 241м²;
 - пет зграда (објеката), комуникациони и електрични водови (расвета на базену), спортски и рекреациони објекти (ограда на спортском центру, ограда на градском базену, терен у Месној заједници Бољковац, терен у Месној заједници Горњи Милановац, тениски терени атлетски дом; помоћни терен, мини пич игралиште) у износу од 8.885 хиљада динара;
 - имовина Фонда солидарне стамбене изградње (индиректног корисника буџетских средстава) у износу од 11.073 хиљада динара;
 - опрема у износу од 703 хиљада динара и залихе робних резерви;
 - пољопривредно земљиште површине 119 ха 39 а 70 м², шуме површине 13 ха 93а 89 м², остало земљиште површине 1.378 ха 24 а 56 м² и грађевинско земљиште површине 124 ха 38 а 91 м²
5. Имовина у износу од 616.072 хиљаде динара евидентирана је на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси уместо на групи конта 011000 – Зграде и грађевински објекти која се односи на директног корисника буџетских средстава Општинску управу у износу од 46.914 хиљада динара и индиректне кориснике буџетских средстава Месне заједнице у износу од 32.197 хиљада динара, Предшколску установу „Сунце“ у износу од 77 хиљада динара, ЈП за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 249.406 хиљада динара, ЈП за путеве општине Горњи Милановац у износу од 287.014 хиљада динара и ЈП Спортско рекреативни центар у износу од 464 хиљаде динара.
6. Општинска управа у Билансу стања на дан 31.12.2013. године за износ од 223.496 хиљада динара има више исказане некретнине и опрему индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије;
7. у пословним књигама и Билансу стања општине Горњи Милановац није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 704.100 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ;
8. у консолидованом Билансу стања буџета општине Горњи Милановац, обавезе су мање исказане у износу од 8.668 хиљада динара у пословним књигама индиректног корисника ЈП за изградњу општине Горњи Милановац због неевидентирања а више исказане у износу од 308 хиљада динара у пословним књигама Општинске управе због погрешног евидентирања.

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За први део погрешних исказа одговорним лицима општине Горњи Милановац препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1);
2. расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (тачка 1.2).

За други део погрешних исказа одговорним лицима општине Горњи Милановац препоручујемо да:

3. пре израде годишњег извештаја изврше контролу и савјешће података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника буџетских средстава који су у њиховој надлежности у складу са законом (тачка 1.3).

За трећи део погрешних исказа одговорним лицима општине Горњи Милановац препоручујемо да:

4. успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са законском регулативом, изврше процену и евидентирање земљишта чији је носилац права коришћења Општина а које није није укњижено у пословним књигама општине; (тачка 1.4);
5. воде евиденцију јавних путева, образују комисију за технички преглед изведених радова и евидентирају завршене инвестиције у складу са законском регулативом (тачка 1.5);
6. да доставе доказе о праву коришћења за грађевинске објекте у вредности од 223.946 хиљада динара и укњиже право јавне својине на зградама и грађевинским објектима осталих корисника буџетских средстава; (тачка 1.6)
7. утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних и јавних комуналних предузећа, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Горњи Милановац (тачка 1.7);
8. врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима и да евидентирање пословних промена врше у складу са законском регулативом (тачка 1.8).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Горњи Милановац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 92.710 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.576 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.12, 4.1.4.13. и 4.1.4.22), код:
 - Општинске управе у износу од 3.300 хиљада динара за услуге превоза пензионера (тачка 4.1.4.22 под 3);
 - Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 224 хиљада динара на име услуга одржавања софтвера и извођења непредвиђених радова (тачка 4.1.4.10 под 5, тачка 4.1.4.12 под 2);
 - Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац у износу од 52 хиљаде динара за услуге одржавања софтвера (тачка 4.1.4.10 под 6);

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.136 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (4.1.4.10. и 4.1.4.12) код:
 - Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 4.636 хиљада и то: за прву привремену ситуацију која није оверена од стране надзорног органа за израду хоризонталне сигнализације у износу од 1.197 хиљада динара, за извођење радова на одржавању осветљења у градском подручју у износу од 1.083 хиљаде динара, за извођење радова на одржавању уличне расвете у износу од 934 хиљаде динара и за изведене радове на одржавању вертикалне сигнализације у износу од 1.422 хиљаде динара (тачка 4.1.4.12 под 2);
 - Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац у износу 500 хиљада за изведене радове на изради моста у Месној заједници Богданица (тачка 4.1.4.12 под 3)
3. преузела обавезу извршила расходе у супротности са законском регулативом, без спроведеног јавног конкурса, без закључених уговора, за извођење радова без оверене техничке документације, без Решења о извођењу радова и ангажовања надзорног органа без одговарајуће лиценце, у износу од 41.086 хиљада динара (4.1.4.17 под 1, 4.1.4.22 под 2 и 4.1.5.1 под 2 и 3) код:
 - Председника општине у износу од 160 хиљада динара за дотацију удружењима социјалне и здравствене заштите (4.1.4.17 под 1, 4.1.4.22 под 2);
 - Општинске управе у износу од 15.621 хиљаде динара на име закључених уговора о делу за обављање техничког секретара Скупштине општине, административно техничке послове који су из делатности послодавца, уговоре о привременим и повременим пословима који представљају сталне послове и исплата хранарине и трошкове превоза за долазак и одлазак са тренинга и на име дотација Фудбалском клубу „Таково“ и удружењима социјалне и здравствене заштите (тачка 4.1.4.10. под 4, 4.1.4.22. под 3).
 - Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац 8.251 хиљаде динара (1) ангажовао надзорног органа који не испуњава услове прописане Законом о планирању и изградњи у износу од 1.327 хиљада динара, (тачка 4.1.5.1 под 2); (2) изводио радове на изградњи канализације у Горњем Милановцу у износу од 6.924 хиљаде динара без Решења којим се одобрава извођење тих радова, тачка 4.1.5.1 под 2;
 - Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац изводио радове на периодичном одржавању путева без оверене техничке документације у износу од 17.054 хиљада динара, тачка 4.1.5.1. под 3.
4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 42.912 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12. и 4.1.6);
 - без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.902 хиљаде динара преузели обавезу и извршили плаћање по закљученим уговорима, следећи кориснице буџетских средстава:
 - Председник општине у износу од 249 хиљада динара за угоститељске услуге (тачка 4.1.4.10. под 2);
 - Општинска управа у износу од 132 хиљаде динара за остали материјал за одржавање хигијене (тачка 4.1.4.13. под 1);
 - Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 1.951 хиљаде динара за геодетске услуге, за набавку, транспорт и уградњу инфраструктурних

- елемената и транспорт и уградњу каменог материјала улице Милосава Милосављевића; за реконструкцију улице Браће Карамарковић и за радове на проширењу некатегорисаних путева (тачка 4.1.4.11. под 3, 4.1.4.12 под 2);
- Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац у износу од 570 хиљада динара за радове на проширењу некатегорисаних путева (тачка 4.1.4.12. под 3).
 - Преузели обавезе и извршили плаћања директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (тачка 4.1.6):
 - наручилац је анексима изменио рок извођења радова и начин плаћања а није донео Одлуку о измени уговора у складу са Прилогом 3Л и није достављен извештај управи, набавке под редним бројем 1 и 3;
 - наручилац није основао централизовано тело за спровођење јавних набавки а спровео је јавну набавку за другог наручиоца, набавка под редним бројем 4, набавка под редним бројем 6;
 - наручилац није обезбедио стручни надзор иако је био у обавези по Уговору, набавка под редним бројем 7;
 - у моменту покретања јавне набавке нису била планирана средства у потребном износу за њену реализацију и то за износ од 5.771 хиљаде динара, набавке под редним бројем 8, 9, 10 и 13;
 - наручилац је требало да донесе одлуку о обустави поступка јавне набавке зато што је у поступку преговарања дошло до промене предмера и предрачуна радова а предмер и предрачун су део конкурсне документације, јавна набавка под редним бројем 11;
 - у моменту покретања јавне набавке нису била планирана средства у потребном износу за њену реализацију и то за износ од 3.290 хиљада динара и набавка је спроведена за два наручиоца, без мишљења Управе за јавне набавке, набавка под редним бројем 15. и редним бројем 16;
 - наручилац је за набавку истоврсних услуга, радова и добара био дужан да спроведе набавку у отвореном поступку, уместо спроведених поступака јавне набавке мале вредности, у износу од 11.229 хиљада динара без ПДВ, односно 13.074 хиљаде динара са ПДВ, набавке под редним бројевима 18 и 19;
 - Уговори који су закључени након спроведеног поступка јавних набавки, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (приликом отварања чланови нису понуду јасно означили, парафирали, Одлука о покретању поступка јавних набавки не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, набавке под редним бројем 12.
 - 5. Општина Горњи Милановац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3);
 - 6. Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):
 - у достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: Јавно предузеће за путеве седам дана; Културни центар четири дана; Јавно предузеће Спортско рекреативни центар“ десет дана; Туристичка организација

- општине Горњи Милановац три дана. А следећи корисници и то: Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац, Библиотека „Браћа Настасијевић“, Предшколска установа „Сунце“ и Месне заједнице два дана. Корисник који није доставио финансијски план је Фонд за солидарну стамбену изградњу;
- Буџет није припремљен у потпуности по систему јединствене буџетске класификације, што није у складу са законом, економска класификација није испоштована;
 - нису у потпуности поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме и израде буџета.
7. Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани, јер:
- Јавно предузеће за изградњу Општине није донело Програм уређивања грађевинског земљишта за 2013. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта;
 - Решење о накнади за коришћење грађевинског земљишта Министарству одбране за 2012. годину и 2013. годину донето је 10.06.2014. године, иако је Пресуда Управног суда по тужби о накнади за коришћење грађевинског земљишта донета у 2013. години;
 - приходи од наплате појединих комуналних такси у износу од 1.108 хиљада динара евидентирани су на погрешним уплатним рачунима јавних прихода.
8. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:
- Општинске управе
- Имовина и опрема чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога (објекти у Буљарицама, Црна Гора) није пописана и није унета у посебне пописне листе;
 - Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис. Књиговодствена вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2013. износи 663.735 хиљада динара, а земљишта 10.620 хиљада динара.
 - Није извршено вредносно обрачунавање робних резерви.
- Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац
- Комисија за попис није извршила попис грађевинског земљишта и нефинансијске имовине у припреми укупне књиговодствене вредности 328.163 хиљаде динара на дан 31.12.2013. године.
 - Комисија за попис није извршила попис обавеза књиговодствене вредности 11.981 хиљаду динара на дан 31.12.2013. године,
 - Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис
- Јавног предузеће за путеве општине Горњи Милановац
- Комисија за попис није извршила попис локалних путева књиговодствене вредности 49.434 хиљада динара на дан 31.12.2013. године
 - Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За први део погрешних исказа одговорним лицима општине Горњи Милановац препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 3.1);
2. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.2);
3. пренос спортским организацијама, невладиним удружењима и осталим удружењима грађана, осталим непрофитним институцијама врше у складу са прописима, извођење радова врше у складу са прописима, да радове на периодичном одржавању путева врше на основу оверене техничке документације у складу са законом (тачка 3.3);

За други део погрешних исказа одговорним лицима општине Горњи Милановац препоручујемо да:

4. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.4);
5. да интерним актом уреде располагање имовином у складу са Законом о јавној својини (тачка 3.5);

За трећи део погрешних исказа одговорним лицима општине Горњи Милановац препоручујемо да:

6. доносе Одлуку о буџету у складу са буџетским календаром; корисници буџетских средстава у року подносе Предлоге финансијских планова надлежном одељењу; Одлуку о буџету припремају и извршавају у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације (тачка 3.6);
7. код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајућих, јединствених контролних поступака у складу Законом и обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода буџета општине Горњи Милановац и да наплату прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општина врше у складу у складу са Законом (тачка 3.7);
8. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.8).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Ревидирани субјект ревизије је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

Скупштина општине

1. Одлуку о комуналним делатностима на територији општине Горњи Милановац, којом се послови одржавања чистоће на површинама јавне намене поверени ЈКП „Горњи Милановац“ („Сл.гласник општине Горњи Милановац“ бр. 3/2014) - тачка 4.1.4.10.
2. Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2014. годину којом је измењена функционална класификација код одређених буџетских корисника („Сл.гласник општине Горњи Милановац“ бр. 13/2014) - тачка 4.1.1.

3. Одлуку о укидању Фонда солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац („Сл.гласник општине Горњи Милановац“ бр. 13/2014) – тачка 3.
4. Одлуку о укидању Фонда противпожарне заштите општине Горњи Милановац („Сл.гласник општине Горњи Милановац“ бр. 17/2014) – тачка 3.
5. Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о накнадама за коришћење и заузеће грађевинског земљишта („Сл.гласник општине Горњи Милановац“ бр. 7/2014) – тачка 4.1.2.
6. Одлуку о измени и допуни Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл.гласник општине Горњи Милановац“ бр. 7/2014) – тачка 4.1.2

Председник општине

7. Стратегију управљања ризицима општине Горњи Милановац број 1-9-18/2014 од 23.05.2014. године – тачка 3.

Општинска управа

8. Решењем Начелника Општинске управе број 112-286/14 од 18.03.2014. године на место интерног ревизора, распоређен је запослени у Општинској управи који испуњава услове за ово радно место – тачка 3.
9. Три Решења по основу локалне комуналне таксе за држање средстава за игру – тачка 4.1.2.
10. укупно 31 Решење по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама и испред пословних просторија у пословне сврхе-тачка 4.1.2.

Општинска управа је у оквиру надлежности сачинила је нацрте аката који су достављени Општинском већу на разматрање и даљу процедуру и то:

1. Одлука о остваривању права на превоз у јавном саобраћају деце припремног предшколског програма, ученика и права на накнаду трошкова превоза запослених у основним и средњим школама.
2. Одлука о посебним облицима подршке у области социјалне политике општине Горњи Милановац.

Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац

1. Јавно предузеће за путеве успоставило је помоћну књигу уља и мазива; за 2014. годину води књигу Евиденције службених путовања; за 2014. годину путни налози за возила се попуњавају у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима.
2. Јавне набавке мале вредности које су у 2013. године спроведене као јавне набавке мале вредности – нафтни деривати и камени агрегат, уместо отвореног поступка, поменути поступци јавних набавки у Јавном предузећу за путеве општине Горњи Милановац су планирани и спроведени као отворени поступак.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Горњи Милановац дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 599/2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	4
2. Преглед извршених контрола	5
3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	5
4. Финансијски извештаји завршног рачуна.....	13
4.1. Извештај о извршењу буџета	13
4.1.1. Припрема и доношење буџета	13
4.1.2. Приходи.....	15
4.1.3. Примања.....	25
4.1.4. Текући расходи.....	26
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000	26
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	29
4.1.4.3. Накнаде у натури, група – 413000	30
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група – 414000.....	30
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група – 415000	31
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000	32
4.1.4.7. Посланички додатак, група – 417000	32
4.1.4.8. Стални трошкови, група – 421000	32
4.1.4.9. Трошкови путовања, група – 422000.....	34
4.1.4.10. Услуге по уговору, група – 423000.....	37
4.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 424000	39
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	42
4.1.4.13. Материјал, група – 426000	44
4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група – 441000	46
4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000.....	47
4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.....	48
4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима, група – 454000	48
4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.....	49
4.1.4.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000.....	50
4.1.4.20. Остале дотације и трансфери, група – 465000	51
4.1.4.21. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000	51
4.1.4.22. Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	53

4.1.4.23. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	56
4.1.4.24. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000	56
4.1.4.25. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака, група – 484000.....	57
4.1.4.26. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000.....	58
4.1.5. Издаци	58
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	58
4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000	60
4.1.5.3. Нематеријална имовина, група – 515000	61
4.1.5.4. Земљиште, група – 541000	62
4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....	62
4.1.5.6. Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000	62
4.1.6. Набавке.....	64
4.1.6.1. Општинска управа.....	64
4.1.6.2. Јавно предузеће за изградњу.....	69
4.1.6.3. Јавно предузеће за путеве.....	71
4.2. Биланс прихода и расхода.....	74
4.2.1. Приходи и примања	74
4.2.2. Расходи и издаци.....	74
4.2.3. Резултат пословања.....	74
4.3. Биланс стања.....	75
4.3.1. Попис имовине и обавеза	75
4.3.2. Актива	77
4.3.3. Пасива.....	84
4.4. Остали делови финансијског извештаја.....	88
4.5. Потенцијалне обавезе	92

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Горњи Милановац налази се у југозападном делу Србије, на додиру западне Србије, Груже и Поморавља, захватајући простор подгорина планина Рудника, Сувобора и Маљена.

Територија општине Горњи Милановац обухвата 63 насеља (63 катастарске општине), која су организована у 51 месну заједницу, од чега је 1 насеље градског типа, а 62 су сеоска насеља. Према попису из 2011. године општина Горњи Милановац има 44.438 становника.

Најпознатија предузећа из Горњег Милановца су: „Металац” а.д., Компанија „Таково”; АД Рудник и флотација „Рудник”, МК „Рудник”; „Типопластика”, „Звезда Хелиос”, „Спектар” д.о.о., „Фока” д.о.о., „9. Септембар” д.о.о.

Општина Горњи Милановац је оснивач:

- *јавног комуналног предузећа:* ЈКП „Горњи Милановац“;
- *три јавна предузећа:* Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац, Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац и Јавно предузеће „Спортско-рекреативни центар” Горњи Милановац;
- *пет установа:* Установа за културу, уметност и ваншколско образовање „Културни центар” Горњи Милановац, Библиотека „Браћа Настасијевић” Горњи Милановац, Музеј Рудничко-таковског краја Горњи Милановац, Предшколска установа „Сунце” Горњи Милановац (у даљем тексту: ПУ „Сунце“), Установа у области физичке културе Горњи Милановац
- *четири остала правна лица:* Дом здравља Горњи Милановац, Апотека Горњи Милановац, Туристичка организација општине Горњи Милановац, Центар за социјални рад Горњи Милановац и
- *51 Месне заједнице.*

Основно образовање је организовано у 7 основних школа, са 3.137 ученика, где је запослен 281 члан наставног особља. Средње образовање је организовано у 3 средње школе, са 1.280 ученика, где је запослено 120 чланова наставног особља. Основана је и Основна музичка школа.

Носиоци здравствене заштите у Општини Горњи Милановац су Општа болница и Дом здравља.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2013. годину, општина Горњи Милановац је сврстана у другу групу са још 35 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 49 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. У току 2013. године Скупштина општине одржала је девет редовних седница и једну свечану седницу. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има тринаест чланова, а чине га председник

Општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и једанаест чланова Општинског већа. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у Општини. Општинско веће је према члановима 11. и 12. Пословника Општинског већа општине Горњи Милановац у 2013. години одржало 25 седница: 13 редовних и 12 телефонских.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини једанаест организационих јединица : (1) Одељење за скупштинске послове, (2) Одељење за општу управу, (3) Одељење за послове месних заједница, друштвених организација и удружења грађана, (4) Одељење за друштвене делатности, (5) Одељење за привреду и финансије, (6) Одељење за имовинско-правне послове, (7) Одељење за комунално-стамбене послове и урбанизам, (8) Одељење за инспекцијске послове, (9) Пореско одељење, (10) Канцеларија за израду и реализацију развојних пројеката, јавне набавке и праћење инвестиција и (11) Општинско јавно правобранилаштво.

2. Преглед извршених контрола

Ревизији су презентовани подаци да су за 2013. годину извршене следеће екстерне контроле од стране републичких инспекција:

- Министарство правде и државне управе Управни инспекторат, Одсек управне инспекције Ужице записником 038-038-2/2013-02 од 15.03.2013. године.
- Министарство правде и државне управе Управни инспекторат, Одсек управне инспекције Ужице записником о контролном инспекцијском надзору број 038-038-3/2013-02 од 20.08.2013. године.

О утврђеном стању сачињени је записник и дат налог да се предузму одговарајуће мере ради отклањања утврђених неправилности. Према сачињеном контролном записнику Општинска управа општине Горњи Милановац је поступала у свему по наложеним мерама из записника о извршеном инспекцијском надзору.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола. Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС) своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине („Сл.гласник општине Горњи Милановац“ бр. 20/08, 03/11, 29/12 и 11/13), Пословника Скупштине општине и Пословника о раду Већа општине Горњи Милановац, донели и то: више Стратегија, одлука, правилника наредби, упутстава и друге акте.

- **До почетка ревизије нису донесена следећа интерна акта:** Повеља интерне ревизије; Етички кодекс; Стратешки план и Годишњи план ревизије, Стратегија управљања ризицима.

У току ревизије донета су следећа акта: Одлука о оснивању Службе интерне ревизије општине Горњи Милановац, Повеља интерне ревизије, Стратегије управљања ризицима и Етички кодекс.

Према одредбама члана 31. Статута општине Горњи Милановац директни корисници буџета општине Горњи Милановац су органи: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. У Правилнику о списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 041 – Горњи Милановац, од органа општине обухваћени су Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Општина Горњи Милановац у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Општинско јавно правобранилаштво. У Одлуци о буџету општине Горњи Милановац за 2013. годину наведена су четири директна корисника и то: (1) Скупштина општине, (2) Председник општине, (3) Општинско веће и (4) Општинска управа.

У оквиру Општинске управе систематизовано је и радно место општинског јавног правобраниоца (запослено, а не постављено лице).

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- Фонд за противпожарну заштиту основан је Одлуком о оснивању 26.05.2000. године на основу одредби Закона о заштити од пожара („Сл. гласник СРС“, број 37/88,53/93 67/93 48/94), који је престао да важи, а Скупштина општине није укинула Фонд за противпожарну заштиту, на основу Закона о заштити од пожара („Сл. гласник РС“, број 111/09) и Закона о ванредним ситуацијама („Сл. гласник РС“, број 111/09), за чије финансирање не постоји правни основ;
- Фонд за солидарну стамбену изградњу је основан на основу Одлуке о оснивању Фонда солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац 1-06-181/99 18.05.1999. године („Сл.гласник општине Горњи Милановац“ број 2/99), којом је дефинисано решавање стамбених потреба запослених у предузећима, установама и државним органима који за ову намену не располажу довољним средствима и за решавање стамбених потреба ратних војних инвалида и чланова њихових породица. Допринос за

солидарну стамбену изградњу је укинут 2001. године. Законом о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада из 2004. године укинут је порез на фонд зарада

Одлуку о укидању Фонда солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац Скупштина општине је донела дана 06.06.2014. године, без донете Одлуке Управног одбора о укидању Фонда солидарне стамбене изградње. О укупно прикупљеним средствима за солидарну стамбену изградњу у износу од 11.623 хиљаде динара, а која се налазе у буџету општине Горњи Милановац није одлучио Управни одбор, што је супротно члану 3. Одлуке о измени Одлуке о оснивању Фонда солидарне стамбене изградње општине Горњи Милановац. Фонд за солидарну стамбену изградњу је укинут а да претходно није састављен Завршни рачун Фонда, сходно члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл.гласник РС“ бр.51/07, 14/08 – испр.), члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр. 125/03 и 12/06.) и члану 2. Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр. 62/13);

- ЈКП „Горњи Милановац“ у 2013. години није сачинило посебан програм за коришћење субвенција, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС“ 119/12 и 116/13). На основу објашњења одговорних лица, приликом припреме нацрта Одлуке о буџету за 2013. годину, Одељење за привреду и финансије није располагало предлогом за коришћење субвенција које припрема надлежно Одељење у сарадњи са јавним предузећима, јер годишњи програми пословања нити посебни програми за субвенције нису били сачињени. Одлуком о буџету су планирана средства за текуће и капиталне субвенције на основу параметара за припрему буџета који важе за целокупан буџет;
- Скупштина општине Горњи Милановац донела је Одлуку о покретању поступка ликвидације Установе у области физичке културе 30.11.2012. године. Дана 10.12.2012. године Привредном суду у Чачку је поднет захтев за покретање поступка ликвидације Установе који је заведен под бројем ФИ – 21/2012. Привредни суд у Чачку доставио је Решење о покретању поступка ликвидације, уписа ликвидационог управника као лица овлашћеног за заступање. Ликвидациони управник је 10.01.2013. године сачинио почетни ликвидациони извештај у коме је констатовано да увидом у финансијска документа није било пријављених нити признатих потраживања.

Завршни рачун Установе у области физичке културе за 2012. годину је сачињен и предат Управи за трезор 22.02.2013. године. Дана 04.01.2013. године сачињен је Записник о предаји на коришћење основних средстава Установе у области физичке културе у ликвидацији Спортском савезу општине Горњи Милановац, до окончања поступка, а на дан 31.12.2013. године Спортски савез није пописао основна средства Установе у области физичке културе у посебне пописне листе као туђу имовину, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. Гласник РС“, број 106/06). Завршни рачун Установе у области физичке културе у ликвидацији за 2013. годину није сачињен, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл.гласник РС“ бр.51/07, 14/08 – испр.), члану 2. Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр. 62/13) у коме је наведено да у поступку

отварања и затварања ликвидације сачињава ванредни финансијски извештај и члану 17. Закона о рачуноводству, којим је дефинисана додатна обавеза вршења пописа;

- интерним актима није уређено питање располагања имовином, сходно члану 18. и члану 27. Закона о јавној својини („Сл.гласник РС“, бр.72/11 и 88/13).

У току ревизије општина Горњи Милановац поднела је Републичком заводу за статистику допис о укидању Фонда за противпожарну заштиту. Дана 04.04.2014. године Републички завод за статистику је издао Обавештење о разврставању где је у образложењу навео престанак рада Фонда за противпожарну заштиту општине Горњи Милановац.

У току ревизије општина Горњи Милановац је донела Одлуку о укидању Фонда солидарне стамбене изградње 06.06.2014. године („Сл.гласник општине Горњи Милановац“ бр.13/14). Дана 18.06.2014. године Општинска управа општине Горњи Милановац је упутила Републичком заводу за статистику Захтев за гашење Фонда.

Препоручујемо одговорним лицима Горњи Милановац да интерним актом уреди располагање имовином у складу са Законом о јавној својини.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:

- руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“, бр. 99/11);
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

У 2013. години Општинско веће општине Горњи Милановац је донело Закључак о приступању изради Стратегије управљања ризицима општине Горњи Милановац („Сл. гласник општине Горњи Милановац“ бр. 24/13) и донета је у 2014. години Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у општини Горњи Милановац и доношење стратегије управљања ризицима за период 2014. – 2018. године (бр. 1-96-1/2014).

У поступку ревизије Председник општине Горњи Милановац је донео Стратегију управљања ризицима општине Горњи Милановац.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Општина Горњи Милановац је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 4-400312/06, Упутство о раду трезора општине Горњи Милановац („Сл. гласник општине Горњи Милановац“ бр. 08/12) и Правилник о рачуноводственим политикама буџета општине Горњи Милановац, („Сл. гласник општине Горњи Милановац“ бр. 02/14).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- приликом пријема мањег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампарија и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију;
- део рачуна код директних корисника буџетских средстава није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- већи део рачуна код Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац, није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- највећи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5-14. Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.9;
- уговори о стипендирању студената и ученика нису заведени у Општинској управи и не садрже број и датум закључивања;
- ревизија решења о одобравању новчане помоћи лицима у стању социјалне потребе није прописана Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Горњи Милановац, што је супротно члану 104. Закона о социјалној заштити („Сл. гласник РС“, број 24/11);
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања;
- није у потпуности извршено упоређивање података из евиденције ЈП за изградњу општине Горњи Милановац са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања;
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним

књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза;

- због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћење употребе, отуђења или губитка;
- општина Горњи Милановац није извршила закључак обрачунских билансних конта стања и није извршено „затварање“ конта главне књиге на завршетку пословне године, чиме салда нису сведена на нулу. На овај начин главна књига корисника није затворена и може се користити за књижење пословних промена у тој пословној (буџетској) години, а што је супротно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

У току ревизије, односно дана 26.06.2014. године општина Горњи Милановац је извршила закључак обрачунских билансних конта стања и извршила „затварање“ конта главне књиге на завршетку пословне године, чиме су салда сведена на нулу.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општинских аката; се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информације и комуникације

Општина Горњи Милановац преко веб сајта www.gornjimilanovac.org.rs, информисе своје грађане о актуелним дешавањима у општини, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, начинима остваривања права пред надлежним органима локалне самоуправе.

На сајту општине Горњи Милановац представљена је историја општине Горњи Милановац, план Општине, географске одлике, култура, привреда, информације о месним заједницама, грб Горњег Милановца и фотографије из Горњег Милановца и околине.

У **рачуноводству** општине Горњи Милановац у 2013. години користили су софтвер запосленог информатичара Општинске управе а у 2014. години се користи рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ који је набављен почетком године, а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

У току је израда нове инсталације интернет мреже по пројекту 1) Управљање финансијама. Одмах након завршетка пројекта биће организована служба инфоцентра у оквиру Општинске управе и Општине, у сарадњи са услужним центром.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање

рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Одељењем за привреду и финансије руководи начелник одељења и у Одељењу се обављају послови припреме и израда нацрта буџета и финансијских планова, припрема и израда нацрта прописа и других аката у вези са финансирањем општине, извршење буџета, планирање и праћење прихода и расхода; финансијско књиговодствени послови; састављање Консолидованог завршног рачуна трезора, контрола расхода и преузетих обавеза; послови везани за унапређивање и развој пољопривреде, и други прописани послови.

Одељење за привреду и финансије општине Горњи Милановац чине три Службе: Група послова за привреду, Одсек за буџет и трезор и Одсек за финансијско – материјално пословање.

У Служби Трезора врши се пренос средстава ДКБС и ИКБС, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. Трансакције плаћања, односно преноса средстава врше се на основу захтева за плаћање (Образац ЗП), захтева за трансфер (Образац ЗТ-1 за образовање и социјалне услуге и Образац ЗТ-2 за субвенције) и Захтева за исплату плата, додатака и накнада запослених (Образац ИП).

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно, периодично (тримесечно) и на крају буџетске године са Управом за трезор. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуна Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге директних корисника буџетских средстава. Након контроле и усклађења делова главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми од индиректних корисника буџетских средстава и наменских подрачуна буџета, такође се уносе ручно. Како консолидовани завршни рачун обухвата све финансијске трансакције, а није пропраћен једним књиговодственим програмом, приступило се изради јединственог закључног листа као посебног табеларног приказа у ексел табелама, који је служио за израду консолидованог завршног рачуна.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:

- рачуноводствене исправе у Општинској управи општине не књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део зграда и грађевинских објеката, потраживања и обавеза није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију

поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања, да се планирање извршавање и евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

А) Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, општине Горњи Милановац и Одлуком о измени и допуни Одлуке о Општинској управи општине Горњи Милановац предвиђено је изван организационих јединица, Служба за буџетску инспекцију и систематизовано радно место буџетског инспектора са једним извршиоцем. У 2013. години није запослен буџетски инспектор. Радно место буџетског инспектора за контролу буџетских средстава у 2013. години, није попуњено због ограничења броја запослених на основу Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији (на основу појашњења одговорних лица општине Горњи Милановац), а немају могућности да се то радно место попуни из реда запослених.

Б) Интерна ревизија. Општина Горњи Милановац је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи и Одлуком о измени и допуни Одлуке о Општинској управи општине Горњи Милановац ситематизовано радно место интерног ревизора са једним извршиоцем.

У току ревизије на седници Скупштине општине донет је Правилник о интерној ревизији и запослен интерни ревизор и то распоређивање запосленог у оквиру општине Горњи Милановац.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да попуне систематизовано радно место буџетског инспектора у складу са Законом о буџетском систему.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процена система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава. Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за привреду и финансије је дописом број 4-400-531/2012 упутило Упутство за припрему буџета за 2013. годину о достављању захтева за обезбеђење средстава из буџета општине Горњи Милановац за 2013. годину корисницима јавних средстава. Упутство је послато 09.08.2012. године, уместо 01.08.2012. године (према изјави одговорних лица, Влада Републике Србије није у прописаном року усвојила Извештај о фискалној стратегији за 2013. годину, са пројекцијама за 2014. и 2015. годину) и допуном Упутства за Предлог финансијских планова 09.10.2012. године. У наведеном Упутству Одељење за привреду и финансије је истакло да је крајњи рок за доставу предлога финансијских планова 11.10.2012. године и навело да у предлогу финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава потребан обим финансијских средстава и то: да ће плате 2013. годину планирати на нивоу плата за август 2012. године, да Изменама и допунама Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“, број 93/2012) предвиђено да се у октобру 2012. године плате повећају за 2%, у априлу 2013. године за 2 %, а у октобру 2013. године ће се ускладити са стопом раста потрошачких цена у претходних шест месеци. Међутим, у Нацрту Фискалне стратегије за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину је пројектована инфлација од 5,5 %, па у том смислу плате за октобар 2013. Године, планирати са увећањем од 2,5 %. Првобитно процењени приходи општине Горњи Милановац износили су 1.154.227 хиљада динара, од чега се на текуће приходе односило 1.153.727 хиљада динара, а на примања 500 хиљада динара.

Општина Горњи Милановац је одржала јавну расправу о Нацрту буџета за 2013. годину 23. октобра 2012. године (прес конференција одржана у Норвешкој кући, у Горњем Милановцу).

Одлуком о буџету општине Горњи Милановац за 2013. годину укупни приходи и примања планирани (рачун финансирања) су у износу 1.154.227 хиљада динара, од чега се на текуће приходе односило 1.153.727 хиљада динара, а на примања 500 хиљада динара, расходи и издаци у износу од 1.076.957 хиљада динара и буџетски суфицит у износу од 77.270 хиљада динара који ће се користити за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 77.270 хиљада динара. На седници Скупштине од 14.12.2012. године усвојена је Одлука о буџету општине Горњи Милановац за 2013. годину („Сл. гласник општине Горњи Милановац“ бр. 30/2012 од 18.12.2012. године).

Одлука о буџету општине Горњи Милановац достављена је 24.12.2012. године Министарству финансија и Управи за трезор.

Општина Горњи Милановац је 22.01.2013. године сачинила Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике за период 01.01. - 31.03.2013. године. План квота за први квартал, утврђен је до 31. јануара у износу од 30%, до 20. фебруара у износу од 64% и до 31. марта у износу од 100%, сходно члану 53. Закона о буџетском систему, као и Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике за други, трећи и четврти квартал 2013. године.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2013. годину донета је на седници Скупштине општине 28.05.2013. године. Процењени укупни приходи и примања су повећани и износе 1.285.599 хиљада динара и пренета

неутрошена средства из ранијих година повећана су и износе 16.530 хиљада динара што укупно чини 1.302.129 хиљада динара. Расходи и издаци повећани су и износе 1.302.129 хиљада динара.

Друга Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2013. годину донета је на седници Скупштине општине 21.06.2013. године. Процењени укупни приходи и примања су повећани и износе 1.228.404 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година повећана су и износе 185.613 хиљаде динара што укупно чини 1.414.017 хиљада динара. Расходи и издаци су повећани и износе 1.414.017 хиљада динара. Образложење за Другу Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2013. годину је доношење измена законских прописа крајем маја 2013. године, као и потреба да се вишак прихода и примања утврђен Одлуком о завршном рачуну буџета општине Горњи Милановац за 2012. годину распореди на конкретне намене.

Трећа Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2013. годину донета је на седници Скупштине општине 15.11.2013. године. Процењени укупни приходи и примања су повећани и износе 1.194.894 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година повећана су и износе 185.613 хиљада динара што укупно чини 1.414.017 хиљада динара. Расходи и издаци повећани су и износе 1.414.017 хиљада динара. Образложење за доношење Треће Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2013. годину је смањење средстава за одржавање локалне путне мреже са 95.550 хиљада динара на 48.420 хиљада динара.

Четврта Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2013. годину донета је на седници Скупштине општине 27.12.2013. године. Процењени укупни приходи и примања су повећани и износе 1.194.894 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година повећана су и износе 185.613 хиљада динара што укупно чини 1.414.017 хиљада динара. Расходи и издаци повећани су и износе 1.414.017 хиљада динара. Образложење за доношење Четврте Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2013. годину је реалокација средстава у оквиру раздела 4. Општинске управе, глава 19, функционална класификација 620 – Јавно предузеће за изградњу у оквиру групе економског конта 511 – Зграде и грађевински објекти.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: Јавно предузеће за путеве седам дана; Културни центар четири дана; Јавно предузеће Спортско рекреативни центар“ десет дана; Туристичка организација општине Горњи Милановац три дана, а међутим, Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац, Библиотека „Браћа Настасијевић“, Предшколска установа „Сунце“ и Месне заједнице два дана. Корисник који није доставио финансијски план је Фонд за солидарну стамбену изградњу;
- Општи и Посебан део Треће Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2013. годину не садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине), укупни фискални фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит и рачун финансирања;

- Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:
 - економска класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама 4.1.4.7, 4.1.4.8, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.18, 4.1.5.1, 4.1.5.2.
 - функционална класификација није испоштована јер за извршне и законодавне органе дата је функција 110 Извршни и законодавни органи уместо 111, 470 – Туризам уместо 473, 130 – Остале опште услуге уместо 133;
- нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности, јер је: Упутство за припрему буџета општине Горњи Милановац достављено корисницима 15.08.2012. године уместо 01.08.2012. године, предлог Одлуке о буџету општине Горњи Милановац утврђен 05.12.2012. године уместо до 01.11.2012. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица из Службе за трезор и буџет, до кашњења је дошло, јер је Влада Републике Србије усвојила Извештај о фискалној стратегији са закашњењем;
- у буџету Општине нису планирани приходи од Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе - Тарифни број 3, Комуналне таксе за држање средстава за игру (забавне игре) – Тарифни број 4 и Комуналне таксе за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – Тарифни број 5 утврђене Одлуком о локалним комуналним таксама.

У току ревизије дана 06.06.2014. године Скупштина општине је донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Горњи Милановац за 2014. годину која садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине), укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит и рачун финансирања.

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Горњи Милановац да: поштују календар буџета локалне власти; корисници буџетских средстава у року подносе Предлоге финансијских планова надлежном одељењу; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

4.1.2. Приходи

Општина Горњи Милановац у 2013. години планирала је приходе у износу од 1.196.836 хиљада динара, а остварила у износу од 1.293.143 хиљаде динара. У структури остварених прихода највеће учешће имају приходи од пореза на доходак, добитак и капиталне добитке у износу од 587.434 хиљаде динара.

Табела бр.1. Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2013. годину у хиљадама динара

Екон. класиф	О П И С	План из Одлуке	Остварење из Одлуке	Укупно оствар. из Обрасца 5	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.173.376	1.209.680	1.267.950	103,09
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТАК И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	534.060	587.433	587.434	109,99
711110	Порез на зараде	449.762	491.467		109,27
711120	Порез на приход од самосталних делатности	23.600	26.160		110,85
711140	Порез на приходе од имовине	19.000	22.261		117,16

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину

711140	Порез на приход од давања у закуп покретних ствари		1.161		
711140	Порез на приход од непокретности		15.944		
711140	Порез на приходе од пољопривреде и шумарства				
711140	Порез на приходе од земљишта		5.156		
711160	Порез на приходе од осигурања лица		4		0,00
711180	Самодоприноси	1.698	1.030		60,66
711190	Порез на друге приходе	40.000	46.511	1	116,28
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	0	49	49	0,00
712100	Порез на фонд зарада	0	49	49	0,00
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	95.000	96.466	96.466	101,54
713120	Порез на имовину	73.000	78.358	78.358	107,34
713310	Порез на наслеђе и поклон	2.500	2.881	2.881	115,24
713420	Порез на капиталне трансакције	19.500	15.227	15.227	78,08
713420	Порез на капиталне трансакције пренос апсолутних права				
713610	Порез на акције и уделе	0			0,00
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	16.800	18.102	18.102	107,75
714420	Комунална такса за приређивање музичких програма у угост.обј.				
714430	Комунална такса за коришћење рекламних паноа				
714510	Комунална такса за држање моторних возила	16.000	16.997		106,23
714510	Накнада за изградњу одржавање и коришћење локалних путева				
714530	Накнада за паркирање на јавним површинама				
714540	Накнада за загађење животне средине				
714540	Накнада за промену намене пољопривредног земљишта	500	315		63,00
714540	Накнада за емисије SO ₂ , NO ₂ , прашкастих материја	0	407		0,00
714550	Боравишна такса	300	383		127,67
714560	Посебна накнада за заштиту животне средине				
714570	Комунална такса за држање средстава за игру				
714570	Посебна накнада за држање кућних и егзотичних животиња				
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	21.000	21.744	21.744	103,54
716110	Комунална такса на фирму	21.000	21.744	21.744	103,54
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	271.965	272.808	287.558	100,31
732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	2.602	2.505	2.776	96,27
732150	Текућ. донац. од међ. орг. у корист општина	2.602	2.505	2.776	96,27
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	269.362	270.303	284.782	100,35
733140	Текући трансфери од других нивоа власти-остало				
733140	Текући трансфери од других нивоа власти у корист градова				
733150	Текући трансфери од Републике у корист општине	220.942	270.303	284.782	122,34
733250	Капитални наменски трансф. од Репуб. у корист општине	48.420	0		0,00
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	230.122	208.129	251.102	90,44
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	135.400	139.414	139.414	102,96
741150	Камате на средства КРТ-а општине	4.000	7.564	7.564	189,10
741140	Камате на средства буџета градова				
741500	Закуп произведене имовине			131.850	
741510	Накнаде за коришћење минералних сировина	24.000	39.508		164,62
741520	Накнада за коришћење шума	400	104		26,00
741530	Ком.такса за коришћење простора на јвним површинама				
741530	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	106.000	91.928		86,72
741540	Комунална такса за коришћење обала				
741569	Сливне воде накнаде од правних лица	1.000	309		30,90
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	36.500	26.995	31.064	73,96
742140	Прих.од давања у закуп непокретности				
742140	Накнада по основу конверзије				
742150	Приходи од давања у закуп-ниво општина	500	1.975	1.975	395,00
742200	Таксе и накнаде			25.019	
742250	Општинске административне таксе	3.000	2.490		83,00
742250	Накнада за уређење грађевинског земљишта	33.000	22.528		68,27
742340	Приходи које својом дел.остваре органи града			4.070	
742350	Приходи које својом дел.остваре органи општина	0,00			0,00
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	9.100	9.840	9.840	108,13
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	9.000	9.787	9.840	108,74
743340	Приходи од новчаних казни у корист нивоа града				
743350	Приходи од новчаних казни у корист нивоа општина	100	53		53,00
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ Л	38.119	23.608	24.252	61,93
744100	Текући добровољни трансфери од физичких лица				
744150	Текући добр.трансф. од физ. и прав. лица-ниво општина	10.909	5.132	5.775	47,04

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину

744250	Капитални добр.трансф. од физ. и прав. лица-ниво општина	27.210	18.477	18.477	67,90
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	11.003	8.272	46.532	75,18
745100	Мешовити и неодређени приходи			46.532	
745140	Остали приходи у корист нивоа градова				
745140	Део добити ЈП у корист градова				
745150	Остали приходи у корист нивоа општина	11.003	8.272	46.532	75,18
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	4.430	4.950	5.495	111,74
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	3.500	4.018	4.564	114,80
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.500	4.018	4.564	114,80
772000	МЕМОР. СТАВКЕ ЗА РЕФУНД.РАСХОДА ИЗ ПРЕТХ. ГОДИ	930	931	931	100,11
772100	Мем.ставке за рефундацију расхода из претходне године	930	931	931	100,11
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	23.460	23.722	25.193	101,12
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	23.460	23.722	23.721	101,12
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	22.960	23.612	23.612	102,84
811150	Примања од продаје непокретности у корист општина	22.960	23.612	23.612	102,84
812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ				
812140	Примања од продаје покретних ствари				
813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВ	500	109	109	21,80
813150	Примања од продаје осталих основних средстава	500	109	109	21,80
820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА			1.472	
821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ				
821140	Примања од продаје робних резерви				
823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ			1.472	
823100	Примања од продаје робе за даљу продају			1.472	
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈ				
921000	ПРИМАЊА ОД ПРИВАТИЗАЦИЈЕ ПРЕДУЗЕЋА				
921950	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала				
	700000+800000+900000	1.196.836	1.233.402	1.293.143	103,06

Одлуком о измени и допуни Одлуке о Општинској управи општине Горњи Милановац („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 30/07) Пореско одељење врши утврђивање, наплату и контролу изворних јавних прихода, уз информатичку подршку Института „Михајло Пупин“ из Београда са којим је општина Горњи Милановац закључила уговор број 1-09-10 од 22.12.2009. године.

Изворни приходи буџета Општине

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе („Сл. гласник РС“ број 62/06...93/12) јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

1) **Порези на имовину.** Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, број 26/01...47/13) и Одлуке о утврђивању просечне тржишне цене квадратног метра непокретности на територији општине Горњи Милановац у 2013. години („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 7/13).

у

хиљадама динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2012.г.	Бр. издатих решења 2013.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	71	82	5.156	2.418	2.930	5.348	1.019
2	713121	П.на имов.физичких лица	12.405	12.648	36.763	33.676	22.154	55.830	4.032
3	713122	П.на имов.од правних лица	167	180	41.595	6.655	4.561	11.216	1.105
4		УКУПНО (1-3)	12.643	12.910	83.514	42.749	29.645	72.394	6.156

Порез на земљиште. Општинска управа – Пореско одељење донело је 82 решења за порез на земљиште за правна лица, а на основу података из пореских пријава које су

поднела правна лица и доставило 19 опомена са укупним износом дуга од 1.135 хиљада динара.

Порез на имовину физичких лица. Број пореских пријава, а сходно томе и издатих решења је у 2013. години износио 12.648, што је у односу на 2012. годину када је износио 12.405, више за 243 решења или 1,96 %.

У току 2013. године пореским обвезницима достављено је 1.111 опомена, 102 решења о принудној наплати, урађене су 33 блокаде рачуна, као и 53 забране на лична примања дужника пореза на имовину физичких лица са укупним износом дуга од 2.671 хиљада динара.

Скупштина општине донела је Одлуку о условном отпису камате и мировању пореског дуга („Сл.гласник општине Горњи Милановац“, број 2/13) на доспеле обавезе по основу одређених изворних јавних прихода општине и то: пореза на имовину правних и физичких лица, пореза на земљиште, локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и накнаде за коришћење грађевинског земљишта. Чланом 3. Одлуке прописано је да малим пореским обвезницима главни порески дуг мирује од 01. јануара 2013. године до 31. децембра 2014. године, а великим пореским обвезницима до 31. децембра 2013. године. За време мировања главног пореског дуга до његове отплате у целости, не тече камата. Порески обвезник стиче право на мировање главног пореског дуга ако обавезе доспеле за плаћање почев од 1. новембра 2012. године до 31. децембра 2012. године, плати најкасније до 31. јануара 2013. године.

Влада Републике Србије донела је Закључак („Сл. гласник РС“, број 119/12) да се рок 31. јануар 2013. године до којег су порески обвезници били у обавези да уплате текуће обавезе доспеле за плаћање почев од 1. новембра 2012. године, помери на 31. март 2013. године и да се све уплате извршене до 31. марта 2013. године сматрају као измирење текућих обавеза, са којим се Општинско веће сагласило у Закључку број 3-06-21/2013 од 27.03.2013. године.

У поступку ревизије утврђено је да је на основу Одлуке о условном отпису камате и мировању пореског дуга на доспеле обавезе по основу пореза на имовину физичких лица за 9.297 пореских обвезника који су у репрограму, извршен условни отпис камате у износу од 1.543 хиљаде динара.

Порез на имовину правних лица. Број решења пореза на имовину правних лица за 2013. годину износио је 180, а за 2012. годину 167, што је више за 7,78%. У току 2013. године пореским обвезницима достављено је 80 опомена. У оквиру решења за имовину правних лица издато је и 44 решења о принудној наплати за порез на земљиште и комуналну таксу за истицање фирме.

У поступку ревизије утврђено је да је на основу Одлуке о условном отпису камате и мировању пореског дуга код пореза на имовину правних лица, за 88 пореских обвезника који су у репрограму, извршен условни отпис камате у износу од 93 хиљаде динара, без провере дужника о испуњености услова за одлагање плаћања пореског дуга.

Локалне комуналне таксе. У 2013. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о комуналним таксама („Сл. гласник општине Горњи Милановац“ број 30/12).

у хиљадама динара					
Гари	Екон. клас.		Бр. издатих	Приход буџета	Потраживање од обвезника општине

фни бр.	уплатни рачун	О П И С	решења	општине	Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	716111	КТ за истицање фирме на посл.простору	160	21.744	4.800	4.242	9.042	3.944
2	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз.		16.997				
3	741531	КТ за кор.простора на јав.површинама						
4	714572	КТ за држ.средстава за игру						
5	741535	КТ за заузеће јавне површ. грађ.материјалом						
6		УКУПНО (1-5)	160	38.741	4.800	4.242	9.042	3.944

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – Тарифни број 1. Одлуком о буџету Општине за 2013. годину планиран је приход у износу од 21.000 хиљада динара, а остварен у износу од 21.744 хиљаде динара.

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила осим пољопривредних возила и машина – Тарифни број 2. Такса из овог тарифног броја плаћа се у годишњем износу приликом регистрације моторног возила код органа надлежног за регистрацију возила, приколица и машина. Приход од наведене таксе остварен је у износу од 16.997 хиљада динара.

Комуналну таксу за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – Тарифни број 5, у делу који се односи на изградњу грађевинских објеката по 1м² развијене површине објеката (стамбени простор - 45 динара, пословни простор - 67 динара) обрачунава Одељење за комунално стамбене послове и урбанизам у поступку издавања грађевинске дозволе или решења о одобрењу извођења радова. У току 2013. године Одељење је издало 80 решења о локалној комуналној такси, од чега је 75 поступака за издавање грађевинских дозвола односно решења окончано, односно достављен доказ да је плаћена комунална такса.

У току ревизије извршено је срањење евиденције Одељења за комунално стамбене послове и урбанизам са финансијском документацијом Одељења за привреду и финансије када је утврђено да укупан износ извршених уплата по издатим решењима за локалну комуналну таксу за заузеће јавне површине грађевинском материјалом и за извођење грађевинских радова у 2013. години износио 925 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- на основу Одлуке о условном отпису камате и мировању пореског дуга на доспеле обавезе по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, за 535 пореских обвезника који су у репрограму, извршен је условни отпис камате у износу од 557 хиљада динара;
- приход од наплате комуналне таксе у износу од 925 хиљада динара, евидентиран је на уплатном рачуну јавних прихода 840-745151843-03 – Остали приходи у корист нивоа општина, сходно решењу којим се иста утврђује, уместо на конту 741535 - Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна („Сл.гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10) и члану 49. Закона о буџетском систему, у којем је наведено да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да обезбеде уплату свих јавних прихода преко прописаних уплатних рачуна у буџет Општине.

У току ревизије утврђено је да је Општинска управа општине Горњи Милановац по Одлуци о локалним комуналним таксама и Одлуци о измени и допуни одлуке о локалним комуналним таксама („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 7/14) почела да утврђује и издаје решења за наплату комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама, или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и др. публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радности и комуналну таксу за држање средстава за игру (билијар, флипери, видео игре и сл.) за 2014. годину.

Скупштина општине донела је Одлуку о измени и допуни одлуке о локалним комуналним таксама („Сл.гласник општине Горњи Милановац“, број 7/14). У складу са овим изменама Одељење за имовинско – стамбене послове и урбанизам Општине доноси решење којим се одобрава заузеће јавне површине и примерак доставља Пореском одељењу Општинске управе, које на основу података датих у решењу врши обрачун и доноси решење о наплати комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама.

2) Накнада за коришћење грађевинског земљишта

На основу Одлуке о накнадама за коришћење и заузеће грађевинског земљишта („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 30/08, 26/09 и 07/11) Пореско одељење Општинске управе доносило је решења, а Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац доношењем обрачуна, обрачунавало и наплаћивало у редовном поступку накнаду за заузеће јавног земљишта и јавних површина.

Утврђивање и наплату прихода од накнаде за коришћење грађевинског земљишта Пореско одељење од 2013. године администрира на посебном информационом систему удружења информатичара „Инфобит“ из Крагујевца, по Уговору за израду и одржавање софтверског пакета за администрирање накнаде за коришћење грађевинског земљишта, број 4-9-7/2013 од 22.02.2013. године, јер претходни систем д.о.о. „Аксиом“ из Аранђеловца није подржавао репрограма дугова који се извршава Одлуком о условном отпису камате и мировању пореског дуга. Пореско одељење је 20.02.2013. године инсталирало нови информациони систем, када је извршен пренос података за накнаду за коришћење грађевинског земљишта и преузета база података за физичка и правна лица од Јавног предузећа за изградњу Општине, али без званичне примопредаје података.

У време преузимања базе података за накнаду за коришћење грађевинског земљишта од Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац, попуњеност података ЈМБГ и ПИБ, износила је око 30%. На дан 31.12.2012. године постојали су обвезници без пореског и јединственог матичног броја, као и обвезници који су имали више шифара за различите врсте непокретности.

у хиљадама динара

Р. бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења у 2013. г.	Остварен приход-Трезор	Остварен приход-ЛПА	Потраживање од обвезника Општина			
						Дуг	Камата	Укуп. дуг	Претплата
1	2	3	4		6	7	8	9	10
1	741535	Накнада за коришћење грађевинског земљишта Физичка лица Правна лица	7.717 758		9.985 81.949	16.330 89.730	18.908 110.105	35.238 199.835	3.618
2		УКУПНО (1)	8.475	91.928	91.934	106.060	129.013	235.073	3.618

У периоду 01.01. - 31.12.2013. године Јавно предузеће извршило је отпис пореских обавеза на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 19.055 хиљада

динара и то за 10 правних лица у износу од 18.792 хиљаде динара и 10 физичких лица у износу од 263 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- општина Горњи Милановац није преузела права утврђивања, наплате и контроле накнаде за коришћење грађевинског земљишта 01.01.2009. године, као ни запослене од Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац који обављају послове утврђивања и контроле накнаде, што је супротно члану 2. и члану 3. Одлуке преузимању права, утврђивања, наплате и контроле накнаде за коришћење грађевинског земљишта („Сл.гласник општине Горњи Милановац“, број 24/08);
- по Одлуци о условном отпису камате и мировању пореског дуга на доспеле обавезе по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, за 1.518 физичких лица која су у репрограму дуга, извршен је условни отпис камате у износу од 3.016 хиљада динара, док је за 189 правних лица у репрограму, извршен условни отпис камате у износу од 2.708 хиљада динара;
- поједина решења за накнаду за коришћење грађевинског земљишта Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац је утврђивало телефонским путем са странкама и на основу непотпуних пријава за утврђивање обавеза по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта за предузетнике, правна лица и др, што је супротно члану 14. Одлуке о накнадама за коришћење и заузеће грађевинског земљишта, у којем је наведено да је обвезник накнаде за заузеће јавног земљишта и јавних површина фактички корисник јавног земљишта и јавних површина, који је утврђен као обвезник на основу контроле грађевинске и комуналне инспекције, пореске пријаве и издатих урбанистичких услова, бесправни корисник који по дану коришћења земљишта добијају обрачун накнаде за заузеће јавних површина и јавног земљишта;
- Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац је због штете која је настала приликом изградње канализационе мреже на парцелама које су у власништву предузећа „Бетон-универзал“ АД, Горњи Милановац, извршило отпис дуга предузећу са којим је закључило Уговор број 1270 од 01.07.2013. године, за неизмирене обавезе по основу накнаде, у износу од 60 хиљада динара, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна („Сл.гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10) и члану 49. Закона о буџетском систему.

На дан 10.06.2014. године стање дуга пореског обвезника Министарство одбране – Војска Србије, за касарну „Војвода Радомир Путник“ износи укупно 28.583 хиљада динара, од чега основицу дуга чини износ од 17.487 хиљада динара и камата у износу од 11.096 хиљада динара, за које је Пореско одељење предузело мере принудне наплате. Министарство одбране – Војска Србије је поднело тужбу Управном суду у вези неплаћања накнаде за коришћење грађевинског земљишта. Управни суд је донео пресуду број 9 У.12131/11 од 27.03.2013. године, којом је тужба одбијена. Пресуда је достављена Општинском већу општине Горњи Милановац дана 26.04.2013. године. У 2014. године порески обвезник је задужен накнадом за коришћење грађевинског земљишта за 2012. годину и 2013. годину, на основу донетих Решења Општинске управе – Пореског одељења, дана 10.06.2014. године.

У току ревизије се нисмо уверили да Општина контролише јавне приходе које утврђује Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац, сходно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Скупштина општине Горњи Милановац донела је Одлуку о стављању ван снаге одлука којима се уређивао обрачун и наплата накнаде за коришћење и заузеће грађевинског земљишта у 2013. години („Сл.гласник општине Горњи Милановац“, број 7/14), па у 2014. години Пореско одељење Општинске управе више не доноси решења којим се утврђује обавеза.

3) Накнада за уређење грађевинског земљишта

Одлуком о оснивању Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 22/07, 30/07, 8/11 и 10/13) Општина је послове обезбеђивања услова за уређивање, употребу, коришћење и заштиту грађевинског земљишта поверила Јавном предузећу. Обрачун и наплата накнаде за уређење грађевинског земљишта вршена је на основу Одлуке о накнади за уређивање грађевинског земљишта на територији општине Горњи Милановац („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 9/03, 30/08 и 7/10) и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о мерилима за утврђивање закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 07/10).

у хиљадама динара

Р. бр.	Екон. клас.	О П И С	Бр. уговора укупно	Приход буџета општине	Потраживања			
					Дуг	Камата	Укуп.дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8 (6+7-5-9)	9
1	742253	Накнада за уређење грађевинског земљишта	5	22.528	/	/	/	/

Укупно остварен приход буџета Општине по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта у 2013. години износио је 22.528 хиљада динара, колико је приказано и у посебном књиговодству Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац.

ЈП за изградњу општине Горњи Милановац

у хиљадама динара

	Накнада за уређење грађ.земљ. – конто 742253	Приход 2013.г.	Потраживања на дан 31.12.2013.г.	Број уговора	Број обрачуна	Број опомена
1.	Дозвола	16.031	25.456	2	50	250
2.	Легализација	3.748	10.650	3	19	
3.	Заузеће јавне површине (3.1+3.2+3.3)	2.207	5.535		60	27
3.1.	Надстрешнице и тенде	404	1.121		15	9
3.2.	Заузеће тротоара и других јавних површина (витрине и тезге)	428			45	
3.3.	Привремени објекти - киосци	1.375	4.414			18
4.	Плацеви	542	94			
	УКУПНО (1-4)	22.528	41.735	5	129	277

Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац је у 2013. години закључило пет уговора и то: (1) у редовном поступку два уговора, уговорене вредности 202 хиљаде динара, од чега је један уговор на 40 месечних рата вредности 103 хиљаде динара, са оствареним приходом од 20 хиљада динара, док је други уговор на 38 месечних рата вредности 99 хиљада динара, са оствареним приходом од 10 хиљада динара; (2) у

поступку легализације три уговора, уговорене вредности 19 хиљада динара, која је и плаћена у 2013. години и остварило приходи који нису повезани са уговорима, а односе се на обрачуне који се уплаћују одједном, у износу од 22.480 хиљада динара. Остварени приход од накнаде за уређење грађевинског земљишта се директно уплаћује на рачун јавног прихода. На дан 31.12.2013. године потраживања су износила 41.735 хиљада динара.

У 2013. години Јавно предузеће је доставило 250 опомена за измирење обавеза по основу накнаде, 205 за физичка и 45 за правна лица и 18 за заузеће јавне површине.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац није донело Програм уређивања грађевинског земљишта за 2013. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, што је супротно члану 89. Закона о планирању и изградњи („Сл.гласник РС“, бр. 72/09...98/13 – одлука УС);
- о потраживањима и приходима накнаде за уређење грађевинског земљишта Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац води посебне евиденције, али не води пореско књиговодство, што је супротно члану 1. Правилника о пореском рачуноводству („Сл.гласник РС“, број 103/11);
- приход од наплате комуналних такси у 2013. години који је остварен у износу од 183 хиљаде динара Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац утврђује, наплаћује и евидентира на конту 742253 – Накнада за уређење грађевинског земљишта, уместо на конту 741531– Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности и конту 741535 - Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне буџета Општине.

4) Други изворни локални приходи

Општина Горњи Милановац у 2013. години остварила је друге изворне приходе у износу од 59.515 хиљада динара, и то: 383 хиљаде динара боравишна такса; 407 хиљада динара накнада за емисије ЦО₂ и НО₂ прашкастих материја; 7.564 хиљаде динара камате на средства консолидованог рачуна трезора; 1.975 хиљада динара закуп пословног простора; 2.490 хиљада динара општинске административне таксе; 9.787 хиљада динара приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје; 5.145 хиљада динара текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист општине; 18.464 хиљаде динара капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица; 8.272 хиљаде динара остали приходи; 4.018 хиљада динара меморандумске ставке и 1.030 хиљада динара приход од самодоприноса.

Боравишна такса. Уређена је Одлуком о боравишној такси („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 4/09). Висина боравишне таксе износи 50 динара. Одлуком о

буџету за 2013. годину планиран је приход по основу боравишне таксе у износу од 300 хиљада динара, а остварен у износу од 383 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да у току 2013. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији Општине.

Закуп пословног простора. Према евиденцији Одељења за имовинско - правне послове Општине у 2013. години издато је у закуп 9.113,50 м² пословног простора, на основу пет закључених уговора, чија годишња вредност закупнине укупно износи 657 хиљада динара и 12 хиљада евра у динарској противвредности на дан уплате по средњем курсу Народне банке Србије. Остварен приход од давања у закуп пословног простора износи 1.975 хиљада динара, а укупна потраживања 211 хиљада динара, док приход остварен од режијских трошкова износи 114 хиљада динара.

Општина Горњи Милановац закључила је са СУР „Код Матића К&Б“, Горњи Милановац Уговор број 1-404-1226 од 15.10.2012. године о закупу пословног простора површине од 55,32 м², након спроведеног јавног позива објављеног у локалном листу „Таковске новине“, број 1976 од 20.09.2012. године. Чланом 2. Уговора прописано је да се пословни простор даје закупцу на коришћење на период од једне године, а чланом 5. Уговора да закуподавац даје у закуп пословни простор без накнаде, с тим што трошкови електричне енергије, гаса и комуналних услуга падају на терет Закупца. На основу испостављених рачуна и обрачуна трошкова електричне енергије, гаса и комуналних трошкова општина Горњи Милановац као закуподавац дужна је да поднесе захтев за рефундацију трошкова СУР „Код Матића К&Б“, која ће исте рефундирати у року од осам дана од дана пријема захтева за рефундацију.

Такође, у 2013. години након спроведеног јавног позива објављеног у локалном листу „Таковске новине“, број 2032 од 17.10.2013. године Општинска управа општине Горњи Милановац закључила је са СУР „Код Матића К&Б“, Горњи Милановац Уговор број 4-404-247 од 01.11.2013. године о закупу истог пословног простора, на период од једне године, тако да трошкови електричне енергије, гаса и комуналних услуга падају на терет Закупца.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- општина Горњи Милановац издала је пословни простор у закуп, у згради Општинске управе површине од 55,32 м², без утврђене месечне закупнине, а који је коришћен у периоду дужем од прописаног по закљученом Уговору о закупу број 1-404-1226 од 15.10.2012. године (15 дана), а након објављеног огласа у 2013. години. Одлуку о избору најбољег понуђача за издавање поменутог пословног простора у закуп број 4-404-247 од 25.10.2013. године, донео је начелник Општинске управе;
- целокупан приход од закупа пословног простора и земљишта на градском базену у Горњем Милановцу, са ограниченим роком закупа за период од 16.09.2014.-16.09.2016. године, по закљученом Уговору са Агенцијом за организацију рекреативно забавних, угоститељских манифестација „Градски базен“, Горњи Милановац, број 1-404-65 од 17.06.2013. године након расписаног јавног огласа за прикупљање понуда, уплаћен је у 2013. години у износу од 881 хиљада динара и ако Општина није издала рачун закупцу, што је супротно члану 42. Закона о ПДВ („Сл.гласник РС“ број 84/04...93/12) са обрачунатом висином закупнине за поменути уговором утврђен период коришћења пословног простора и земљишта. Уговор нема заштитну клаузулу и средства обезбеђења.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да наплату прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општина врше у складу у складу са законом.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица. Укупно остварена средства од текућих и капиталних добровољних трансфера од физичких и правних лица Општине у 2013. години исказана су у износу од 23.608 хиљада динара.

Мешовити и неодређени приходи. Остали приходи у корист нивоа општина остварени су у износу од 8.272 хиљаде динара, уплатама на рачун јавних прихода 840-745151843-03, од чега се на приходе које су оствариле месне заједнице од кирија, закупа и сл. односи 3.972 хиљаде динара, приходе које је остварило Јавно предузеће Спортско - рекреативни центар Горњи Милановац пружањем услуга корисницима односи 2.168 хиљада динара, приходе које је остварило Јавно предузеће за путеве Општине 301 хиљада динара и остале мешовите и неодређене приходе 1.831 хиљада динара.

Део добити јавног предузећа у корист нивоа општина. У 2012. години Јавно комунално предузеће Горњи Милановац и Јавно предузеће за водоснабдевање „Рзав“ нису исказали добит, па није било ни уплата у буџет Општине у 2013. години.

Сопствени приходи од ИКБС. Сопствени приходи индиректних корисника буџета Општине за 2013. годину исказани су у износу од 42.312 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су сопствени приходи индиректних корисника буџета Општине правилно исказани и евидентирани.

5) Трансфери од других нивоа власти

У 2013. години општина Горњи Милановац остварила је приходе од трансфера у укупном износу од 270.303 хиљаде динара од ненаменских трансфера од Републике у корист Општине у износу од 220.067 хиљада динара и других текућих наменских трансфера од Републике у корист Општине у износу од 50.236 хиљада динара.

4.1.3. Примања

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина. Примања од продаје непокретности у 2013. години остварена су у износу од 23.612 хиљада динара, по споразумима о исплати накнада за школу, објекте, биљне и шумске засаде, катастарске парцеле са „Коридори Србије“ д.о.о. Београд, број 4-05-465-370/2012 од 13.08.2013. године, број 4-05-465-370/2012 од 25.09.2013. године и број 4-05-465-436/2012 од 10.04.2013. године, Уговору о прибављању грађевинског земљишта број 2-06-23/2013 од 05.04.2013. године и Уговору број 1-464-144/12 од 29.06.2012. године о преносу јавне својине на непокретности.

У поступку ревизије утврђено је да је Министарство одбране извршило уплату средстава у износу од четири хиљаде евра у динарској противвредности по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате 24.07.2013. године, вредности 423 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Уговора број 1-464-144/12 од 29.06.2012. године, у којем је наведено да се Министарство одбране обавезује да укупан износ средстава уплати у року од 15 дана од дана закључења овог уговора, како би се извршила примопредаја непокретности.

Примања од продаје осталих основних средстава. Од продаје основних средстава општина Горњи Милановац у 2013. години остварила је примања у износу од 109 хиљада динара, од уплата месечних рата за отплату станова, а на основу осам закључених уговора са купцима о откупу станова. У 2013. години није било закључених уговора о откупу станова.

4.1.4. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од ДКБС према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У наредним табелама тачке 4.1.4 Расходи и тачке 4.1.5 Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Општине, односно организационе јединице.

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима („Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. Закона, 23/13 – Од.УС), Закону о платама у државним органима и јавним службама („Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони,..., 108/13), као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду („Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/13) примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

На основу података добијених од начелника Општинске управе укупан број запослених на дан 31.12.2013. године код директних корисника буџетских средстава износио је 138, од чега су три изабрана лица, три постављена лица, 132 запослена на неодређено време и једно лице запослено на одређено време. Код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2013. године било је укупно 408 запослених (од чега 364 запослена на неодређено време, 30 запослених на одређено време, осам именованих лица, три изабрана и три постављена лица). Укупан максимални број запослених на неодређено време у органима општине Горњи Милановац износи 192 и у складу је са одредбама члана 1. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној самоуправи. Укупан број запослених на одређено време и по другим основама у смислу одредби Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији на дан 31.12.2013. године износи 28, од чега троје запослених на одређено време и 25 по другим основама. Овако утврђен број запослених на одређено време и по другим основама није у складу са одредбама члана 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, јер превазилази 10% од броја запослених на неодређено време у локалној администрацији.

Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-1750/2014 од 28.02.2014. дата је

сагласност свим корисницима јавних средстава у надлежности Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе да број лица ангажованих по основу уговора о делу, привременим и повременим пословима, омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основима задрже на нивоу од 01. марта 2014. године до 30. јуна 2014. године.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.690	3.790	3.779	3.779	100	100
2	Председник општине	3.000	3.000	2.875	2.875	96	100
3	Општинска управа	92.680	92.680	89.350	89.350	96	100
4	ЈП за изградњу	11.230	11.230	10.030	10.030	89	100
5	ЈП за путеве	6.880	6.880	6.830	6.830	99	100
6	Предшколска установа	94.701	94.701	94.701	94.701	100	100
7	Укупно орг. јединице (1-6)	212.181	212.281	207.565	207.565	98	100
8	Укупно Општина	262.817	262.807	257.409	257.409	98	100

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.779 хиљада динара. Са овог раздела исплаћена је плата за председника Скупштине општине и секретара Скупштине општине.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата ових лица утврђени су Одлуком о радним односима, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Горњи Милановац („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 21/2012).

Коефицијент председника Скупштине примењен приликом обрачуна и исплате плате у складу је са коефицијентом прописаним чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Примењена основица за обрачун плате у складу је са донетим Закључцима Владе Републике Србије.

Коефицијент секретара Скупштине примењен приликом обрачуна и исплате плата у складу је са коефицијентима прописаним за постављена лица из Уредбе о коефицијетнима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Примењена основица за обрачун плата постављених лица у складу је са донетим Закључцима Владе Републике Србије.

2) Председник општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.876 хиљада динара. Са овог раздела исплаћена је плата за председника Општине и заменика председника Општине.

Коефицијенти примењени приликом обрачуна и исплате плата председника општине и заменика председника општине у складу су са Законом о платама у државним органима и јавним службама. Примењене основице за обрачун плате у складу су са донетим Закључцима Владе Републике Србије.

3) Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 89.350 хиљада динара.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Горњи Милановац, број 4-110-3/13 од јуна 2013. године утврђени су називи радних места, опис послова, услови за њихово обављање и потребан број извршилаца. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи систематизовано је 117 радних места са 176 извршилаца. У оквиру Општинске управе систематизовано је и радно место општинског јавног правобраниоца.

Плате запослених су обрачунате и исплаћене на основу одредби Правилника о платама запослених у Општинској управи општине Горњи Милановац, број 4-110-109/2 од 02.04.2012. године.

Коефицијенти запослених примењени приликом обрачуна и исплате плата запослених у складу су са Уредбом о коефицијетима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица. Примењене основице за обрачун плата запослених у складу су са донетим Закључцима Владе Републике Србије.

Прековремени рад. У току 2013. године извршена је исплата за укупно 4.353 сати прековременог рада. Правилником о начину рада дужег од пуног радног времена запослених у Општинској управи општине Горњи Милановац, број 4-110-118-1/2012 од 26.12.2012. године регулисан је начин реализовања прековременог рада и то на тај начин што је додатак за рад дужи од пуног радног времена запосленима обрачуван и исплаћиван искључиво на основу донетих Решења о исплати додатка на плату за прековремени рад које је за сваки појединачни случај доносио начелник Општинске управе. Пре доношења Решења, давана је сагласност за рад дужи од редовног од стране начелника ресорног одељења и начелника Општинске управе. Увидом у податке из електронске евиденције радног времена за узоркована решења, уверили смо се да постоји усаглашеност између ове евиденције и донетих решења.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4) Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 10.030 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5) Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац. Евидентиран је расход у износу од 6.830 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6) Предшколска установа „Сунце“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 94.701 хиљаде динара, од чега су из средстава буџета Општине 74.415 хиљада динара, из средстава Републике 8.467 хиљада динара и из осталих извора 11.819 хиљаде динара.

У Предшколској установи „Сунце“ се на дан 31.12.2013. године налазило укупно 160 запослених, од чега на неодређено радно време 133 запослена и на одређено радно време 27 запослених (од чега деветоро као замена радника који користе породилско одсуство).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број 1321 од 02.08.2010. године систематизована су 33 радна места, док се број извршилаца одређује у зависности од норматива.

Обрачун и исплата плата вршен је на основу Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Предшколској установи „Сунце“ Горњи Милановац, број 1-60-70 од 30.01.2013. године (сагласност Скупштине општине Горњи Милановац, број 2-06-23/2013). Чланом 1. поменутог Правилника дефинисано је да ће се за обрачун и исплату плата запослених примењивати коефицијенти који су одређени у члану 2. тачка 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама од 29.12.2012. године, који се множе основицом из основног образовања. Чланом 2. утврђено је да се запосленима са посебним овлашћењима по основу руковођења основни коефицијент увећава сходно члану 3. тачка 4а Уредбе. Чланом 3. прописано је да за запослене који на дан ступања на снагу овог Правилника, остварују зараду у већем износу

од оне коју би остварили по основу Уредбе, исплата зараде се врши у затеченом износу све док основна плата по Уредби не достигне тај износ.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (последња измена 8/13), чланом 3а. предвиђено је да се коефицијенти из Уредбе не примењују на обрачун и исплату плата запослених који остварују основну плату у већем износу од основне плате обрачунате по одредбама Уредбе. Овим запосленима исплата основне плате вршиће се у затеченом износу све док основна плата која им припада по одредбама ове уредбе не достигне тај износ.

Приликом обрачуна и исплата зарада запослених са средњом или нижом стручном спремом нису примењивани коефицијенти, већ су обрачун и исплата вршени на основу анекса уговора о раду којим је дефинисан затечени износ плате, који ће се исплаћивати све док плата која припада по одредбама Уредбе не достигне тај износ.

Примењене основице за обрачун плата у складу су са донетим Закључцима Владе Републике Србије за основно и средње образовање.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	660	680	674	674	99	100
2	Председник општине	550	550	514	514	93	100
3	Општинска управа	16.603	16.603	15.976	15.976	96	100
4	ЈП за изградњу	2.010	2.010	1.845	1.845	92	100
5	ЈП за путеве	1.230	1.230	1.224	1.224	100	100
6	Предшколска установа	16.949	16.949	16.929	16.929	100	100
7	Укупно орг. јединице (1-6)	38.002	38.022	37.162	37.162	98	100
8	Укупно Општина	47.103	47.103	46.030	46.030	98	100

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 674 хиљаде динара. Са овог раздела исплаћени су доприноси на терет послодавца за председника и секретара Скупштине општине.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) Председник општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 514 хиљаде динара. Са овог раздела исплаћени су доприноси на терет послодавца за председника општине и његовог заменика.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3) Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 15.976 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4) Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.845 хиљада динара, док планирана средства износе 2.010 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5) Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.224 хиљаде динара, док планирана средства износе 1.230 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6) Предшколска установа „Сунце“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 16.929 хиљада динара, док планирана средства износе 16.949 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	1.400	1.500	1.434	1.434	96	100
2	Укупно орг. јединице (1)	1.400	1.500	1.434	1.434	96	100
3	Укупно Општина	1.485	1.585	1.503	1.503	95	100

1) Предшколска установа. На конту 413151 - Превоз на посао и са посла евидентирани су расходи у износу од 1.434 хиљаде динара. Евидентирани су расходи за купљене месечне карте за превоз запослених.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.000	4.989	3.767	3.767	76	100
2	ЈП за изградњу	500	500	353	353	71	100
3	Предшколска установа	3.450	3.450	3.695	3.695	107	100
4	Укупно орг. јединице (1-3)	8.950	8.939	7.815	7.815	87	100
5	Укупно Општина	9.510	9.499	8.398	8.398	88	100

1) Општинска управа. Исказани су расходи у износу од 3.767 хиљада динара, а чине их: накнаде за породилско боловање 2.845 хиљада динара, отпремнине приликом одласка у пензију 190 хиљада динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 682 хиљаде динара.

На конту 414111 – Породилско боловање евидентирани су расходи по основу породилског боловања у износу од 2.845 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац. Исказан је расход у износу од 353 хиљаде динара, док су средства планирана у висини од 500 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3) Предшколска установа „Сунце“. На групи конта 414000 евидентирани су расходи у износу од 3.695 хиљада динара. а чине их расходи за породилко боловање 2.845 хиљада динара, отпремнине приликом одласка у пензију 190 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 682 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 50 хиљада динара. Планирана средства износе 3.450 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи извршени у износу од 245 хиљада динара више у односу на висину одобрене апропријације, супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Сунце“ да расходе извршавају до висине одобрене апропријације.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.185	2.185	1.995	1.995	91	100
2	ЈП за путеве	180	180	179	179	99	100
3	Предшколска установа	1.000	1.000	995	995	100	100
4	Укупно орг. јединице (1-3)	3.365	3.365	3.169	3.169	94	100
6	Укупно Општина	4.045	4.045	3.762	3.762	93	100

1) Општинска управа. На конту 415112 евидентиран је расход у износу од 1.995 хиљада динара. Планирана средства износе 2.185 хиљада динара.

Исплата је вршена на основу појединачних решења о одобравању трошкова превоза за одлазак на рад и повратак са рада која је доносио начелник Општинске управе за сваки месец. Свако решење садржало је износ за исплату за свако лице, у висини која је једнака цени појединачне превозне карте у оба правца помноженој бројем радних дана. Сви запослени су пре доношења решења потписивали изјаву да је место њиховог становања даље од 4 км од места рада и прилагали фотокопију личне карте.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је плаћањем накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене дневне карте у оба смера уместо у висини цене месечне карте, поступљено супротно члану 38. тачка 1. став 1. Посебног колективног уговора за државне органе, у коме је наведено да запослени има право на накнаду за превоз на рад и са рада у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају.

У поступку ревизије Општинска управа је поступила по члану 38. тачка 1. став 1. Посебног колективног уговора за државне органе и неправилност отклонила.

2) Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац. Евидентирани су расходи у износу од 179 хиљада динара који се у целини односе на исплаћене накнаде запосленима за трошкове доласка на посао и одласка са посла. Планирана средства износе 180 хиљада динара.

3) Предшколска установа „Сунце“

На конту 415112 – Накнада трошкова превоза на посао и са посла евидентирани су расходи за превоз на посао и са посла у износу од 995 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	500	550	550	550	100	100
2	Предшколска установа	1.000	1.000	596	596	60	100
3	Укупно орг.јединице (1-3)	1.500	1.550	1.146	1.146	74	100
4	Укупно Општина	1.950	2.000	1.420	1.420	71	100

1) **Општинска управа.** Евидентиран је расход у износу од 550 хиљада динара који се у целости односи на исплаћене јубиларне награде запосленима. Исплата је извршена за 13 запослених по Решењу начелника Општинске управе.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) **Предшколска установа „Сунце“.** На групи конта 416000 евидентирани су расходи у износу од 596 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.7. Посланички додатак, група – 417000

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за одборнички додатак.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	7.250	7.250	7.075	0	0	0
2	Укупно орг.јединице (1)	7.250	7.250	7.075	0	0	0
3	Укупно Општина	7.250	7.250	7.075	0	0	0

1) **Скупштина општине.** Исказан је расход у износу од 7.075 хиљада динара, који се у целости односи на исплаћене накнаде за рад одборника. Одборничке накнаде су исплаћиване на основу Одлуке о радним односима, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Горњи Милановац (Сл. гласник општине Горњи Милановац број 21/2012). Чланом 4 дефинисано је да одборник има право на накнаду у паушалном износу за вршење одборничке функције и за учешће у раду на седницама Скупштине, као и на накнаду трошкова превоза средствима јавног превоза.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи одборничких накнада у укупном износу од 7.075 хиљада динара неправилно евидентирани на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, те је на тај начин поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.8. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	23.722	23.422	22.726	22.726	97	100
2	ЈП за изградњу	24.650	24.100	20.802	20.476	85	98
3	ЈП за путеве	1.620	1.540	1.227	1.212	79	99
4	Предшколска установа	12.400	12.704	10.627	10.627	84	100
5	Укупно орг. јединице (1-4)	62.392	61.766	55.382	55.041	89	99
6	Укупно Општина	73.767	75.141	66.304	65.963	88	99

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 22.726 хиљада динара.

На конту 421211 - Услуге за електричну енергију евидентирани су расходи у износу од 723 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа евидентирала расходе за електричну енергију износу од 4.289 хиљада динара, од чега је платила 3.298 хиљада динара за потрошњу електричне енергије директних корисника буџетских средстава, док је 991 хиљаду динара платила за потрошњу енергије индиректних буџетских корисника и осталих корисника буџетских средстава, односно не поштујући систем јединствене буџетске класификације (организациону класификацију), чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему.

На конту 421311 - Услуге водовода и канализације евидентирани су расходи у износу од 182 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у току 2013. године евидентирани расходи за водовод и канализацију по основу једанаест месечних рачуна у износу од 182 хиљаде динара. Општинска управа је платила за потрошњу воде директних корисника буџетских средстава у износу од 171 хиљаду динара, док је 11 хиљада динара платила за потрошњу индиректних буџетских корисника и осталих корисника буџета, односно не поштујући систем јединствене буџетске класификације (организациону класификацију), чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему.

На конту 421324 - Одвоз отпада евидентирани су расходи у износу од 7.542 хиљаде динара. Део расхода на конту чине трошкови за смеће директних, индиректних и осталих корисника у износу од 313 хиљада динара. Други део расхода чине расходи за изношење и депоновање смећа са сеоског подручја Општине у износу од 511 хиљада динара (по основу Уговора из 2012. године који је Општинска управа склопила са ЈКП „Горњи Милановац“, под бројем 1-352-377 дана 15.10.2012. године, за вредност услуга 287 хиљада динара без ПДВ на месечном нивоу, а за услуге по позиву 283 хиљаде динара без ПДВ и расходи за изношење и депоновање смећа са сеоског подручја Општине у износу од 6.718 хиљада динара, (по основу Уговора склопљеног са ЈКП „Горњи Милановац“, број 1-404-18 од 08.02.2013. године, вредност уговорених услуга 5.690 хиљада динара без ПДВ односно 6.145 хиљада динара са ПДВ, с тим што је закључен Анекс Уговора број 1 дана 27.11.2013. године, којим се мења члан 2. Основног уговора где се вредност уговора повећава за 1.146 хиљада динара са ПДВ и износи 7.291 хиљаду динара. Рок се продужава до 31.12.2013. године).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у току 2013. године евидентирани расходи за одвоз смећа индиректним и осталим корисницима буџетских средстава у износу од 182 хиљаде динара, односно не поштујући систем јединствене буџетске класификације (организациону класификацију), чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему.

2) **Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац.** На овом конту евидентирани су расходи у износу од 20.802 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за услуге чишћења просторија, плаћени по добијеним рачунима 00270 и 00297, неправилно су евидентирани у износу од 19 хиљада динара у пословним књигама на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи евидентирани по основу рачуна број 00139, а на основу Уговора склопљеног са Омладинском задругом „Младост ГМ“ Горњи Милановац, у износу од 307 хиљада динара у пословним књигама су неправилно евидентирани на конту 421000 – Стални трошкови, уместо на конту 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за изградњу да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) **Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац.** На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.227 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге чишћења и одржавања просторија, по рачуну број 02/13, у износу од 15 хиљада динара, настали на основу Уговора број 1-1/07, неправилно евидентирани на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 423000 – Остале стручне услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за путеве да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) **Предшколска установа „Сунце“.** На овом конту евидентирани су расходи у износу од 10.627 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.9. Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
--------	------------------------	----------	---------------------------	-------------------	----------------	-----	-----

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	200	200	200	200	100	100
2	Председник општине	300	356	249	249	70	100
3	Општинска управа	3.987	3.987	3.040	3.040	76	100
4	ЈП за изградњу	135	185	169	169	91	100
5	ЈП за путеве	100	100	65	65	65	100
6	Укупно орг. јединице (1-5)	4.722	4.828	3.723	3.723	77	100
7	Укупно Општина	8.892	8.998	6.392	6.392	71	100

1) **Скупштина општине.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 200 хиљада динара.

2) **Председник општине.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 249 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације за Скупштину општине и Председника општине утврђено је следеће:

- путни налози за службени пут у земљи и путни налози за службени пут у иностранство не садрже све податке предвиђене Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- на путним налозима у износу од 46 хиљада динара не постоји датум правдања рачуна и не може се сазнати да ли су предати у року од седам дана од дана повратка са службеног/студијског путовања, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да путни налози за службена путовања садрже све податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника.

3) **Општинска управа.** На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.040 хиљада динара.

Накнаду и висину накнаде трошкова службених путовања у земљи Општинска управа општине Горњи Милановац уређује и исплаћује на основу Правилника о накнадама за службена путовања у земљи из 2012. године.

- Општина Горњи Милановац је на седници одржаној 09.04.2010. године донела Одлуку о утврђивању права на накнаду трошкова превоза за све директне и индиректне кориснике који се финансирају из буџета и обезбеђењу превоза ученика основних и средњих школа на територији општине (Сл. гласник општине Горњи Милановац, број 7/2010) где је чланом 12. одређено да превозник одобрава 25% од цене карте а општина 15% од цене карте по испостављеном рачуну за ученике који похађају средње школе ван територије општине Горњи Милановац. Општина је на основу члана 9. Закона о комуналним делатностима, Јавног конкурса објављеног 31.05.2012. године и Одлуке о најповољнијој понуди, број 1-404-1077 од 19.06.2012. године склопила Уговор о поверавању линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији општине Горњи Милановац са добављачем „Аутопревоз“ Горњи Милановац, заведен бројем 1-404-1077 од 25.06.2012. године. Уговор је закључен на одређени временски период од три године. Анексом 1 Уговора број 1-404-1077 општина Горњи Милановац је у члану 2. уговорила услуге превоза ученика основних и средњих школа на територији општине Горњи Милановац. Анексом 2 Уговора број 1-404-1077 уговорне стране су се у члану 6. сагласиле да се Анекс примењује до 31.12.2013. године. Општина је извршила расходе за превоз деце средњих школа у износу 1.920 хиљада динара, супротно члану 159. став 2. тачке 4. и 5. Закона о

основама система образовања и васпитању у којем је прописано да се у буџету локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз: деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра, ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе; превоз, смештај и исхрана деце и ученика са сметњама у развоју без обзира на удаљеност места становања од школе; превоз ученика на републичка и међународна такмичења.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- део путних налога за службени пут у земљи не садржи све податаке предвиђене Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- расходи за службена путовања у земљи у износу од 107 хиљада динара извршени су супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- расходи у износу од 1.978 хиљада динара евидентирани су по основу Уговора са предузећем „Аутопревоз“ Горњи Милановац, у којем нису дефинисани количина и укупна вредност набавке као битни елементи уговора, што је супротно члановима 462. – 466. Закона о облигационим односима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да путни налози за службена путовања садрже све податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника; да приликом набавке услуга, добара и извршења радова примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да ускладе Одлуку о обезбеђивању средстава за превоз ученика средњих школа са чланом 159. Закона о основама система образовања и васпитања.

4) Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 169 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- део путних налога за службени пут у земљи не садржи податке о износу дневнице који се може исплатити, датуму повратка са путовања, на чији терет падају трошкови путовања, о превозном средству које ће бити коришћено на путу, чиме је поступљено супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- за део путних налога за службени пут у земљи не постоји податак о датуму правдања рачуна и не може се сазнати да ли су предати у року од три дана од дана повратка са службеног/студијског путовања и део путних налога није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, чиме је поступљено супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- обрачунате су мање дневнице код путних налога у износу од 18 хиљада динара, а супротно члану 6. Правилника о накнадама путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за изградњу да путни налози за службена путовања садрже све податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника.

5) Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 65 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- велики број путних налога за службени пут у земљи нема штампил и не може се сазнати датум завођења, није прецизирано које ће превозно средство бити коришћено на путу, чиме су одговорна лица поступила супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- налоге за службени пут одговорна лица нису евидентирала у 2013. години у помоћној евиденцији, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. У 2014. години је успостављена евиденција кроз књигу налога.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за путеве да путни налози за службена путовања садрже све податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника.

4.1.4.10. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.150	2.150	1.242	8.317	387	670
2	Председник општине	21.720	21.710	19.024	19.024	88	100
3	Општинско веће	3.250	3.250	3.209	3.209	99	100
4	Општинска управа	23.478	23.817	23.075	23.075	97	100
5	ЈП за изградњу	1.445	1.585	1.284	1.610	102	125
6	ЈП за путеве	440	520	445	460	88	103
7	Предшколска установа	3.910	3.928	3.370	3.054	78	91
8	Укупно орг.јединице (1-7)	56.393	56.960	51.649	58.749	103	114
9	Укупно Општина	68.355	68.922	62.146	69.246	100	111

1) Скупштина општине. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 1.242 хиљаде динара, а чине их: услуге информисања јавности 84 хиљаде динара, накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија 425 хиљада динара, остале стручне услуге 375 хиљада динара, угоститељске услуге 319 хиљада динара и расходи репрезентације 39 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) Председник општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у висини од 19.024 хиљаде динара, од чега расходи за остале услуге штампања износе од 59 хиљада динара, услуге информисања јавности 2.478 хиљада динара, расходи објављивања тендера 49 хиљада динара, расходи медијских услуга 52 хиљаде динара, остале медијске услуге 12 хиљада динара, остале стручне услуге 912 хиљада динара, угоститељске услуге 1.992 хиљаде динара, расходи репрезентације 501 хиљада динара, поклони 778 хиљада динара, расходи осталих општих услуга 12.192 хиљаде динара.

На конту 423421 – Услуге информисања јавности евидентирани су расходи у износу од 2.478 хиљада динара. На овом конту евидентирани су расходи настали по основу испостављених фактура добављача ТВ „Галаксија“, Чачак, а по основу Уговора број 1-96-46/2013. Предмет уговора је закуп времена и продукција ТВ програма за редовно информисање локалног становништва.

На конту 423621 евидентирани су расходи у износу од 1.992 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је након спроведених поступака јавних набавки општина Горњи Милановац закључила уговоре за

набавку угоститељских услуга са следећим добављачима: „Шумадија“ д.о.о. Горњи Милановац - Уговор број 1-404-72 на име организовања ручка поводом дана Општине, вредности 1.217 хиљада динара са ПДВ; СУР „Градска кафана“ Горњи Милановац Уговор број 1-404-78 вредности 398 хиљада динара са ПДВ и Уговор број 1-404-175/6 од 07.08.2013. године на износ од 143 хиљаде динара са ПДВ. Међутим, са овог раздела је извршена набавка угоститељских услуга од других добављача, као и плаћање фактура насталих по том основу у износу од 249 хиљада динара, без спроведеног поступка јавних набавки, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ број 124/12) и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама.

3) Општинско веће. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 3.209 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 23.075 хиљада динара, од чега административне услуге износе 1.374 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених 649 хиљада динара, услуге информисања 740 хиљада динара, стручне услуге 15.096 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 422 хиљаде динара, услуге репрезентације 164 хиљаде динара и остале опште услуге 4.630 хиљада динара.

На конту 423121 – Секретарске услуге евидентиран је расход у износу од 584 хиљаде динара. Евидентирани су расходи по основу закљученог уговора о делу за послове техничког секретара Скупштине и административно техничке послове.

На конту 423191 – Остале административне услуге евидентиран је расход у износу од 784 хиљаде динара. Евидентирани су расходи по основу уговора о делу за послове техничког секретара у кабинету председника Општине.

Увидом у Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Горњи Милановац утврђено је да послови техничког секретара Скупштине и техничког секретара председника Општине нису систематизовани, али да се неоспорно ради о пословима из делатности послодавца за које, у смислу Закона о раду, није могао бити закључен уговор о делу. У 2014. години није било закључених уговора о делу.

На конту 423599 – Остале стручне услуге евидентиран је расход у износу од 14.678 хиљада динара, од чега се износ од 12.367 хиљада динара односи на исплаћене накнаде са припадајућим порезима и доприносима по уговорима о привременим и повременим пословима.

Уговори о привременим и повременим пословима су закључивани са лицима за обављање послова: курира, противпожарне заштите, физичког обезбеђења, послови материјалног књиговодства, послови уноса у матичне књиге, правни послови, послови јавних набавки и сл. Уговори о привременим и повременим пословима за обављање наведених послова раскинути су током 2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- одговорна лица општине Горњи Милановац закључила су уговоре о делу за обављање послова техничког секретара Скупштине и административно техничке послове који по својој суштини представљају послове из делатности послодавца и по том основу извршила расходе у висини од 535 хиљада динара, односно за обављање послова

техничког секретара у кабинету председника Општине из делатности послодавца, у висини од 652 хиљаде динара чиме су поступила супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;

- одговорна лица општине Горњи Милановац закључила су уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 12.367 хиљада за обављање послова који представљају сталне послове, те по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду, у коме је наведено да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова и члану 56. Закона о буџетском систему.

5) Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.284 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је исплата износа од 55 хиљада динара Биро сервису „Грација“, Горњи Милановац извршена без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, чиме су одговорна лица Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац поступила супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац да расходе извршавају на основу валидне, односно веродостојне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

6) Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 445 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је исплата износа од 52 хиљада динара Биро сервису „Грација“, Горњи Милановац извршена без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, чиме су одговорна лица Јавног предузећа за путеве Горњи Милановац поступила супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац да исплату расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације.

7) Предшколска установа „Сунце“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 3.370 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирањем расхода судских поступака у износу од 316 хиљада динара на групи конта 423 – Услуге по уговору уместо на групи конта 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе „Сунце“ да евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге

одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	900	900	844	844	94	100
2	Општинска управа	9.305	9.608	5.276	2.916	30	55
3	ЈП за изградњу	6.250	6.700	6.124	5.824	87	95
4	Предшколска установа	1.350	1.372	1.307	1.307	95	100
5	Укупно орг. јединице (1-4)	17.805	18.580	13.551	10.891	59	80
6	Укупно Општина	19.012	19.757	13.823	11.163	57	81

1) Председник општине. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 844 хиљаде динара, који се највећим делом односе на исплаћене накнаде за рад мртвозорника.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 5.276 хиљада динара, а чине их: расходи за пољопривредне услуге 492 хиљаде динара; услуге образовања, културе и спорта 2.206 хиљада динара; расходи за медицинске услуге 482 хиљаде динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 719 хиљада динара и остале специјализоване услуге 1.377 хиљада динара.

На конту 424111 – Пољопривредне услуге тестирани су расходи у износу од 368 хиљада динара, који се односе на испоручено вештачко семе по Уговору о испоруци вештачког семена број 4-404-1121 од 28.09.2012. године закљученим након спроведеног поступка јавне набавке са Сточарско ветеринарским центром „Велика Плана“. Предмет уговора је испорука семена за вештачко осемењавање крава и то 2300 доза укупне вредности 745 хиљада динара. Стратегијом одрживог развоја Општине планирано је унапређење и интензивирање производње у сточарству, а Трећом изменом Одлуке о буџету одређена су средства у износу од 1.500 хиљада динара за функционалну класификацију 421 - пољопривреда, економску 424000. Са седам ветеринарских станица Општина је у својству промисара закључила уговоре у корист трећих лица (бенефициера) са седам ветеринарских станица (промитената).

На конту 424211 – Услуге образовања тестирани су расходи интернатског смештаја и исхране ученика са сметњама у развоју у износу од 1.310 хиљада динара.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге евидентирани су расходи за испоручено калцијумово ђубриво пољопривредним газдинствима у сврху побољшања квалитета пољопривредног земљишта. Тестиран је износ од 682 хиљаде динара. Плаћања су извршена добављачу ГП "Гранит-пешчар" а.д. Љиг на основу испостављених фактура и отпремница, а по основу Уговора о набавци и превозу кречног материјала, број 4-404-1270 од 22.11.2012. године. Предмет уговора је набавка и превоз 304,3 тоне материјала за калцификацију пољопривредног земљишта. Укупна вредност уговора износи 791 хиљада динара. Скупштина општине је дана 21.06.2013. донела Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Горњи Милановац за 2013. годину, којим су утврђени радови на заштити и уређењу пољопривредног земљишта, а у сврху побољшања квалитета обрадивог пољопривредног земљишта укупне површине 160 хектара, са предрачунском вредности улагања од 1.550 хиљада динара. Општина је објавила позив пољопривредним произвођачима за коришћење овог вида субвенција.

Испорука кречног материјала вршена је пољопривредним газдинствима по месним заједницама и исту је пратио начелник службе за послове месних заједница.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирањем расхода за извршене субвенције пољопривредним произвођачима кроз програм вештачког осемењавања крава у укупном износу од 368 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, одговорна лица су поступила супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентирањем расхода за смештај ученика у износу од 1.310 хиљада динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета одговорна лица општине Горњи Милановац поступила су супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирањем расхода за извршене субвенције пољопривредним произвођачима кроз испоручено калцијумово ђубриво пољопривредним газдинствима на територији општине Горњи Милановац у укупном износу од 682 хиљаде динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 6.124 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац је извршило набавку геодетских услуга у износу од 686 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирањем расхода за израду плана генералне регулације у износу од 220 хиљада динара и издатака за израду пројекта фекалне канализације у износу од 80 хиљада динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти одговорна лица Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено су мање исказане актива и пасива у билансу стања у износу од 300 хиљада динара, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Предшколска установа „Сунце“. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.307 хиљада динара, а чине их услуге здравствене заштите по уговору 1.294 хиљаде динара и остале специјализоване услуге 13 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	24.215	24.285	17.555	17.555	72	100
2	ЈП за изградњу	42.907	42.857	27.851	27.851	65	100
3	ЈП за путеве	12.851	12.581	12.070	11.570	92	96
5	Укупно орг. јединице (1-4)	79.973	79.723	57.476	56.976	71	99
6	Укупно Општина	110.439	110.019	79.246	78.746	72	99

1) Општинска управа. На овој позицији исказани су расходи у износу од 17.555 хиљада динара, а чине их: столарски радови 6.658 хиљада динара, молерски радови 907 хиљада динара, централно грејање 79 хиљада динара, електричне инсталације 605 хиљада динара, радови на комуникацијским инсталацијама осам хиљада динара, остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 4.796 хиљада динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката 3.414 хиљада динара, механичке поправке 509 хиљада динара, намештај 149 хиљада динара, опрема за комуникацију две хиљаде динара, електронска и фотографска опрема 78 хиљада динара, биротехничка опрема 193 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедности 78 хиљада динара и текуће и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме 72 хиљаде динара.

На конту 425112 – Столарски радови евидентирани су расходи у износу од 6.658 хиљада динара. На овом конту евидентирани су расходи изведених радова на замени унутрашње столарије по Уговору, број 4-404-12/2013 од 13.02.2013. године који је закључен са „Пет плус пром“ д.о.о. Горњи Милановац, као и расходи по основу Уговора број 4-404-231/1 од 17.12.2013. године који је закључен са Биро за инжињеринг и пројектовање „Рамарк“ Чачак, (што је детаљније објашњено у тачки 4.1.6. Набавке).

На конту 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавања зграда исказан је расход у износу од 4.796 хиљада динара. На овом конту евидентирани су расходи адаптације степенишног простора и ходника у згради Општинске управе, Таковска 2, по основу уговора број 4-404-13 од 11.02.2013. године који је закључен са „НИС инжињеринг“ д.о.о. Горњи Милановац, уговорене вредности 3.972 хиљаде динара, као и расходи адаптације објекта Општинске управе у улици Тихомира Матијевића у износу од 1.463 хиљаде динара (што је детаљније објашњено у тачки 4.1.6. Набавке).

На конту 425191 евидентирани су и расходи везани за изведене радове на реализацији летњег одржавање путева који су изузети из мреже државних путева првог и другог реда. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке обликованог у три партије, закључен је Уговор за партију 1 са „Предузећем за путеве Београд“ у реструктурирању број 4-404-170/1/7 од 03.09.2013. године којим је уговорена вредност од 3.104 хиљаде динара без

ПДВ, односно 3.725 хиљада динара са ПДВ, (што је детаљније објашњено у у тачки 4.1.6. Јавне набавке).

2) Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 27.851 хиљада динара .

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за надзорни орган за извођење радова на изради хоризонталне сигнализације у износу од 1.197 хиљада динара, одржавање осветљења у градском подручју износу од 1.083 хиљаде динара, за извођење радова на одржавању уличне расвете у износу од 934 хиљаде динара и радова на одржавању вертикалне сигнализације у износу од 1.422 хиљаде динара именовано је лице које не испуњава услове за одговорног пројектанта или одговорног извођача радова, те су у том смислу одговорна лица Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац поступила супротно члану 4. Правилника о начину и садржини вођења стручног надзора („Службени гласник РС“ број 7/2010) и члану 153. Закона о планирању и изградњи, а евидентирање расхода у укупном износу од 4.636 хиљада динара извршено је на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршена је набавка радова на реконструкцији улице Милосава Милосављевића за набавку, транспорт и уградњу инфраструктурних елемената и транспорт и уградњу каменог материјала по рачунима 13-360-000309 од 29.10.2013. године добављача „Свин“ д.о.о. Горњи Милановац и по основу рачуна 13-360-000308 од 29.10.2013. године у укупном износу од 744 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Наведени радови извођени су по налогу инспекцијских служби. У току ревизије ЈП за изградњу општине Горњи Милановац почело је да спроводи поступак јавних набавки за радове овакве врсте;
- одговорна лица Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац су извршила исплату вишка изведених радова по окончаној ситуацији за реконструкцију улице Браће Карамарковић број 1091300052 од 29.11.2013. године у износу од 352 хиљаде динара, а да нису закључила анекс уговора, те је исплата наведеног износа извршена супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему у којем је наведено да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе. Такође, Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац за изведене вишкове радова није спровела поступак јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорна лица ЈП за изградњу општине Горњи Милановац су извршила исплату за изведене непредвиђене радове у износу од 169 хиљада динара, а да претходно нису закључила уговор, те је исплата наведеног износа извршена супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему, у којем је наведено да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе. За набавку непредвиђених радова у износу од 169 хиљада динара није спроведен поступак јавних

набавки, те је на тај начин поступљено супротно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац да обезбеде вршење стручног надзора у складу са Законом о планирању и изградњи; да евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације.

3) Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац. На овај позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 12.070 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирањем издатака у износу од 500 хиљада динара за изведене радове на изградњи моста у МЗ Богданица на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено су мање исказани актива и пасива у билансу стања у истом износу, супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- како испостављени рачун за изведене радове на изради моста на реци Богданици не садржи оверу стручног надзора, то евидентирање расхода у износу од 500 хиљада динара није извршено на основу валидне, односно веродостојне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- одговорна лица Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац су извршила набавку истоврсних радова – радова на проширењу коловоза на некатегорисаном путу укупне процењене вредности 570 хиљада динара путем наруџбенице уместо у поступку јавне набавке мале вредности, на који начин је поступљено супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац да обезбеде вршење стручног надзора у складу са Законом о планирању и изградњи; да евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације; да набавку радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.4.13. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.603	10.993	9.395	9.395	85	100
2	ЈП за изградњу	7.160	7.160	2.716	2.716	38	100

3	ЈП за путеве	10.370	10.370	8.532	8.532	82	100
4	Укупно орг. јединице (1-3)	28.133	28.523	20.643	20.643	72	100
5	Укупно Општина	48.596	49.021	39.367	39.367	80	100

1) Општинска управа. На овој позицији је исказано 9.395 хиљада динара.

На конту 426411 - Бензин евидентирани су расходи у износу од 1.306 хиљада динара. Општинска управа је донела Правилник о коришћењу возила, број 1-404/1178/2012 од 31.07.2012. године, са Нормативом о потрошњи горива по сваком службеном возилу у прилогу. Општинска управа је склопила Уговор о купопродаји горива са Еко Serbia a.d. Нови Београд, заведен бројем 4-404-1340 од 25.01.2013. године, на основу спроведене јавне набавке мале вредности, број 81/12. Вредност уговорених добара износи 1.707 хиљада динара без ПДВ односно 2.048 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да део налога за службена возила не садржи податак о називу и адреси власника возила, релацији, времену поласка и повратка, серији налога, броју налога, потпису лица одговорног за контролу техничке исправности возила, потпису возача којим потврђује да је примио возило без видљивих недостатака, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

На конту 426819 - Остали материјал за одржавање хигијене евидентирани су расходи у износу од 702 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Општинска управа склопила Уговор о купопродаји добара средстава за одржавање хигијене број 4-404-1290 дана 29.11.2012. године са добављачем „Металац-пролетер“ а.д. Горњи Милановац. Јединичне цене су утврђене у понуди продавца и укупно износе 84 хиљада динара без ПДВ односно 101 хиљаду динара са ПДВ. Дана 11.02.2013. године Општинска управа је склопила Уговор о купопродаји добара средстава за одржавање хигијене број 4-404-16 са добављачем О.Т.Р. „Ципелићи“ Горњи Милановац. Јединичне цене су утврђене у понуди продавца и укупно износе 391 хиљаду динара без ПДВ односно 469 хиљада динара са ПДВ. Укупна цена биће одређена у коначним количинама из спецификација с тим да не може бити већа од уговорене вредности набавке. Уговорене цене су фиксне и не могу се мењати. За набавку рукавица евидентирани су расходи у износу од 132 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

По објашњењу одговорних лица општине Горњи Милановац набавка поменутних рукавица и кеса је била нужна обзиром да су рукавице коришћене у оквиру републичке акције „Очистимо Србију“, као и да је дан пре одржавања акција општина Горњи Милановац обавештена од стране Министарства да неће бити испоручене рукавице које је иначе сваке године Министарство обезбеђивало.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се путни налози за возила попуњавају уредно и у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима.

2) Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.716 хиљада динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- део налога за службена возила нема податак о серијском броју налога, о броју налога, адресу власника возила, потпис лица одговорног за контролу техничке исправности

возила, супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;

- расходи за бензин у износу од 82 хиљаде динара су евидентирани без Правилника и Норматива о потрошњи горива за свако возило.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за изградњу да се путни налози за возила попуњавају уредно и у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима.

3) Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 8.532 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи горива у износу од 114 хиљада динара евидентирани су за коришћења сопственог возила директора Јавног предузећа за путеве, на основу Одобрења за узимање горива, што је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 10. Правилника о условима и начину коришћења службених возила Јавног предузећа за путеве Горњи Милановац, по којима за коришћење сопственог возила у службене сврхе запослени има право на накнаду у износу од 10% цене горива по пређеном километру;
- део налога за службена возила нема оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, потпис возача, податак о врсти превоза, адреси власника возила, супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- расходи за набавку горива у износу од 5.840 хиљада динара евидентирани су на основу спроведена два поступка јавних набавки мале вредности, уместо отвореног поступка, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ број 116/08) и члану 31. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ број 124/12) и члану 57. Закона о буџетском систему, што је детаљније описано у поглављу 4.1.6 Набавке;
- у току 2013. године није вршено евидентирање потрошње уља и мазива у помоћној књизи, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије Јавно предузеће за путеве успоставило је помоћну књигу уља и мазива.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за путеве да се путни налози за возила попуњавају уредно и у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима; да трошкове горива за коришћење сопственог возила обрачунавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група – 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	11.000	11.000	7.886	7.886	72	100

2	Укупно орг.јединице (1)	11.000	11.000	7.886	7.886	72	100
3	Укупно Општина	11.000	11.000	7.886	7.886	72	100

1) Председник општине. У току 2013. године општина Горњи Милановац евидентирала је отплату камата домаћим пословним банкама у износу 7.886 хиљада динара по основу три кредита и то:

- износ камате од 2.500 хиљада динара, по Уговору о дугорочном кредиту са „BANCA INTESA“ AD Београд, број уговора 57-420-1302187.7, закључен 14.10.2008. године у износу од 78.000 хиљада динара. Кредит је намењен за финансирање капиталних инвестиција, каматна стопа износи 0,2% годишње+3М BELIBOR.

- износ камате од 2.617 хиљада динара, по Уговору о дугорочном кредиту са UNICREDIT BANK SRBIJA AD BEOGRAD, број R 3948/09, закључен дана 24.09.2009. године у износу од 1.074 хиљада евра по средњем курсу НБС на дан расписивања тендера, односно 100.000 хиљада динара. Кредит је намењен за финансирање капиталних инвестиционих расхода на територији општине Горњи Милановац. Банка обрачунава номиналну каматну стопу у износу од 6,75% годишње фиксно.

- износ камате од 2.769 хиљада динара, по Уговору о дугорочном кредиту са „KBC BANKA“ AD Београд, број KR 2010/1818, број кредитне партије 50-421-1700000.4, закључен 06.04.2010. године у износу од 1.428 хиљада евра, што на дан потписивања уговора износи 142.500 хиљада динара обрачунато по средњем курсу НБС на дан 15.03.2010. године. Кредит је намењен за финансирање капиталних инвестиционих расхода. Камата ће се обрачунавати на износ кредита у висини 3,3% + 3М EURIBOR годишње почев од дана пуштања кредита у течај.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи негативних курсних разлика, казни за кашњење и такси које проистичу из задуживања.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	17.626	17.326	9.823	9.823	57	100
2	Укупно орг. јединице (1)	17.626	17.326	9.823	9.823	57	100
3	Укупно Општина	17.626	17.326	9.823	9.823	57	100

1) Председник општине. У току 2013. године општина Горњи Милановац евидентирала је отплате негативних курсних разлика пословним банкама у износу од 9.823 хиљада динара по основу два кредита и то:

- износ негативних курсних разлика у износу од 5.335 хиљада динара, по Уговору о дугорочном кредиту са UNICREDIT BANK SRBIJA AD BEOGRAD, број R 3948/09, закључен дана 24.09.2009. године у износу од 1.074 хиљада евра по средњем курсу НБС на дан расписивања тендера, односно 100.000 хиљада динара. Кредит је намењен за финансирање капиталних инвестиционих расхода на територији општине Горњи Милановац.

- износ негативних курсних разлика у износу од 4.487 хиљада динара, по Уговору о дугорочном кредиту са „KBC BANKA“ AD Београд, број KR 2010/1818, број кредитне партије 50-421-1700000.4, закључен 06.04.2010. године у износу од 1.428 хиљада динара,

што на дан потписивања уговора износи 142.500 хиљада динара обрачунато по средњем курсу НБС на дан 15.03.2010. године. Кредит је намењен за финансирање капиталних инвестиционих расхода.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. На овој групи конта у 2013. години извршен је расход у износу од 15.094 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	16.540	16.540	15.094	16.144	98	107
2	Укупно орг. јединице (1)	16.540	16.540	15.094	16.144	98	107
3	Укупно Општина	16.540	16.540	15.094	16.144	98	107

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирана су средства у износу од 15.094 хиљаде динара и односе се на капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451291.

Јавном комуналном предузећу „Горњи Милановац“, Горњи Милановац у 2013. години пренета су средства у износу од 15.094 хиљаде динара. Претежна делатност предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Скупштина општине је 14.12.2012. године Решењем број: 2-06-982/2012 дала сагласност на Програм пословања Јавном комуналном предузећу „Горњи Милановац“ за 2013. годину, који је усвојен од стране Управног одбора Јавног предузећа Одлуком број 6809 од 16.11.2012. године.

Из средстава одобрених Одлуком о буџету за 2013. годину по захтевима Јавног предузећа за трансфер средстава, са испостављеним рачунима добављача, након спроведених поступака јавних набавки из области водоснабдевања а потом и закључених уговора, вршен је пренос средстава Јавном предузећу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“, Горњи Милановац које је у 2013. години користило субвенције из буџета Општине у износу од 15.094 хиљаде динара, није донело посебан програм коришћења буџетских средстава, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима у којем је наведено да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи (субвенције, гаранције или другу врсту помоћи) дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење.

4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима, група – 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције

приватним предузећима. На овој групи конта у 2013. години извршен је расход у износу од 7.583 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	0	355	355	355	100	100
2	Општинска управа	8.950	8.950	7.228	7.228	81	100
3	Укупно орг.јединице (1-2)	8.950	9.305	7.583	7.583	81	100
4	Укупно Општина	8.950	9.305	7.583	7.583	81	100

1) Председник општине. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирана су средства у износу од 355 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да „Ауто мото центру“ д.о.о. из Горњег Милановца на основу Решења Општинског већа о употреби средстава текуће буџетске резерве одобрена су и пренета средства у износу од 355 хиљада динара за асфалтирање прилазног пута полигону Ауто школе, а по поднетом рачуну број 24 А/13-ос од 06.12.2013. године у износу од 216 хиљада динара и рачуну број 31/13 од 26.12.2013. године у износу од 216 хиљада динара.

У току ревизије достављена је Информација Председника општине у вези одобравања средстава из буџета Општине правним лицима, у којој је наведено да ћа општина Горњи Милановац у 2014. години вршити одобравање средстава правним лицима по спроведеном јавном конкурсима и у складу са правним актима општине Горњи Милановац.

2) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирана су средства у износу од 7.228 хиљада динара.

На основу Одлуке Општинског већа о расподели подстицајних средстава намењених привреди, усвојених буџетом општине Горњи Милановац за 2013. годину („Сл. гласник општине Горњи Милановац, број 10/13), Одлуке о измени одлуке о расподели подстицајних средстава намењених пољопривреди усвојених буџетом општине Горњи Милановац за 2013. годину, број 3-06-62/2013 од 25.06.2013. године, а након два спроведена конкурса за доделу подстицајних средстава намењених пољопривреди усвојених буџетом општине Горњи Милановац за 2013. годину у укупном износу од 8.950 хиљада динара. Укупан износ утрошених средстава по овим конкурсима износио је 7.288 хиљада динара.

За контролу утрошених средстава опредељених уговором формирана је Комисија за вршење инспекцијског надзора над коришћењем подстицајних средстава намењених пољопривреди за 2013. годину, која је посетила сваког пољопривредног произвођача коме су додељена средства и записнички констатовала да се предмет субвенције налази у поседу пољопривредног произвођача и документовала фотографијама са терена.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти. На овој групи конта у 2013. години извршен је расход у износу од 108.106 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
--------	------------------------	----------	---------------------------	-------------------	----------------	-----	-----

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	116.498	117.584	108.106	125.131	106	116
2	Укупно орг. јединице (1)	116.498	117.584	108.106	125.131	106	116
3	Укупно Општина	116.498	117.584	108.106	125.131	106	116

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 108.106 хиљада динара и односе се на финансирање: основно образовања у износу од 64.100 хиљада динара, инклузивног образовања у износу од 2.419 хиљада динара, средњег образовања у износу од 24.231 хиљада динара, Дома здравља, Горњи Милановац у износу од 7.114 хиљада динара и Центра за социјални рад, Горњи Милановац у износу од 10.242 хиљаде динара.

Расходи за основно образовање. Из средстава буџета Општине у 2013. години финансирано је седам основних школа у износу од 64.100 хиљада динара.

Расходи за инклузивно образовање. За финансирање инклузивног образовања, утрошено је 2.419 хиљада динара.

Расходи за средње образовање. Из средстава буџета Општине у 2013. години финансиране су три средње школе у износу од 24.231 хиљада динара.

Трансфери Дому здравља. Из средстава буџета Општине у 2013. години Дому здравља, функционална класификација 760, планиран је пренос средстава у износу од 7.140 хиљада динара, а извршен у износу од 7.114 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина извршила расходе за Дом здравља у износу од 7.114 хиљада динара, а у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Трансфери Центру за социјални рад. Из средстава Општине у 2013. години Центру за социјални рад, функционална класификација 090, планиран је пренос средстава у износу од 10.900 хиљада динара, а извршен у износу од 10.243 хиљаде динара.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да ревизија решења о одобравању новчане помоћи лицима у стању социјалне потребе није прописана Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Горњи Милановац, што је супротно члану 104. Закона о социјалној заштити („Сл гласник РС“, број 24/11).

4.1.4.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. На овој групи конта у 2013. години извршен је расход у износу од 3.720 хиљада динара.

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	2.000	4.000	3.720	3.720	93	100
2	Укупно орг. јединице (1)	2.000	4.000	3.720	3.720	93	100

3	Укупно Општина	2.000	4.000	3.720	3.720	93	100
---	----------------	-------	-------	-------	-------	----	-----

1) Председник општине. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су текуће дотације Националној служби за запошљавање у износу од 3.720 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.20. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери. На овој групи конта у 2013. години извршен је расход у износу од 1.417 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	0	800	800	800	100	100
2	Општинска управа	700	700	617	617	88	100
3	Укупно орг. јединице (1-2)	700	1.500	1.417	1.417	94	100
4	Укупно Општина	700	1.500	1.417	1.417	94	100

1) Председник општине. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 800 хиљада динара, од чега је 700 хиљада динара за набавку медицинског апарата за потребе Опште болнице Горњи Милановац, а 100 хиљада динара на име финансијске помоћи за адаптацију и реновирање дела објекта Полицијске станице у Горњем Милановцу.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су остале текуће дотације у износу од 617 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.21. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета. На овој групи конта у 2013. години извршен је расход у износу од 28.035 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	20.800	21.305	18.494	18.494	87	100
2	Општинска управа	11.425	11.426	9.541	10.851	95	114
3	Укупно орг. јединице (1-2)	32.225	32.731	28.035	29.345	90	105
4	Укупно Општина	32.225	32.731	28.035	29.345	90	105

1) Председник општине. На овој буџетској позицији евидентирани су исплате у износу од 18.494 хиљаде динара за следеће намене: Накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 14.700 хиљада динара, накнаде из буџета у случају смрти у износу од 90 хиљада динара, остале накнаде за образовање у износу од 47 хиљада динара, накнаде за

образовање и усавршавање кадрова у износу од 24 хиљаде динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 1.686 хиљада динара и једнократна помоћ у износу од 1.947 хиљада динара.

На конту 472811 - Накнаде из буџета за становање и живот евидентиран је расход у износу од 1.686 хиљада динара, од чега је 1.400 хиљада динара на име финансијске помоћи у набавци намирница по решењима Председника општине за сваког корисника, а 286 хиљада динара утрошено је за набавку огревног дрвета социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица смештених на територији Општине.

Председник општине донео је Правилник о начину, поступку и критеријумима за остваривање права на једнократну новчану помоћ из буџета општине Горњи Милановац за лица у стању социјалне потребе („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 18/12) и Решење број 1-06-2013 од 08.01.2013. године, којим је образована Комисија за решавање захтева лица у стању социјалне потребе, на основу чијег мишљења је донео 280 решења и одобрио исплату финансијских помоћи угроженим категоријама становништва за набавку намирница у укупном износу од 1.400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одељење за привреду и финансије исплатило је преко благајне средства у износу од 1.400 хиљада динара по решењима председника Општине и примљеним захтевима за финансијску помоћ угроженим категоријама становништва за набавку намирница, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити („Сл. гласник РС“, број 24/11) у којем је наведено да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад и члану 119. Закона о социјалној заштити и члану 50. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Горњи Милановац („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 24/11), у којем је наведено да исплату новчаних износа остварених по основу права утврђених овом Одлуком врши Центар за социјални рад;
- Одељење за привреду и финансије исплатило је преко благајне средства у износу од 1.947 хиљада динара по решењима председника Општине и примљеним захтевима за финансијску помоћ угроженим категоријама становништва за лечење и обезбеђивање егзистенцијалног минимума лица у стању социјалне потребе, што је супротно члану 110. и члану 119. Закона о социјалној заштити („Сл. гласник РС“, број 24/11) и члану 50. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Горњи Милановац („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 24/11), у којем је наведено да исплату новчаних износа остварених по основу права утврђених овом Одлуком врши Центар за социјални рад;
- општина Горњи Милановац није вршила ревизију решења о признатим правима на новчану социјалну помоћ, донетих у 2013. години, што је супротно члану 104. Закона о социјалној заштити.

У току ревизије Председник општине је 20.05.2014. године донео Правилник о начину, поступку и критеријумима за остваривање права на једнократну новчану помоћ из буџета општине Горњи Милановац за лица у стању социјалне потребе („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 11/14), који је Општинско веће прихватило Закључком број: 3-06-41/2014 од 20.05.2014. године, на основу којег доноси решења којима се одобрава исплата финансијских средстава, а сходно мишљењу Комисије за решавање захтева лица у стању социјалне потребе.

У току ревизије Општинска управа је донела Нацрт Одлуке о посебним облицима подршке у области социјалне политике општине Горњи Милановац, у којој је наведено да ће исплату одобрених новчаних средстава, као посебног облика подршке вршити Општинска управа на основу решења Председника општине, уплатом на лични рачун корисника.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да акте и прописе доносе у складу са Законом о локалној самоуправи а у поступку утврђивања и исплате једнократних новчаних помоћи угроженим категоријама становништва поштују Закон о социјалној заштити.

2) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентиране су исплате у износу од 9.541 хиљада динара за следеће намене: Накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 2.469 хиљада динара, студентске стипендије у износу од 6.607 хиљада динара и ученичке стипендије у износу од 466 хиљада динара.

На конту 472311 - Накнаде из буџета за децу и породицу евидентиран је расход у износу од 2.469 хиљада динара, за трошкове превоза деце и њихових пратиоца, сходно Одлуци о утврђивању права на накнаду трошкова превоза за све директне и индиректне кориснике који се финансирају из буџета општине Горњи Милановац и обезбеђењу превоза ученика основних и средњих школа на територији општине Горњи Милановац („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 7/10) и Правилнику о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детету и ученику („Сл. гласник РС“, број 63/10).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да решења о признавању права на трошкове превоза ученика и пратиоца која су донета у 2013. години не садрже тачан износ обрачунатих средстава за надокнаду трошкова превоза деце и њихових пратиоца на одређеној релацији.

У току ревизије општина Горњи Милановац почела је да доноси решења о признавању права на трошкове превоза ученика и пратиоца за сваки месец са тачним износом обрачунатих средстава. Такође, у току ревизије општина Горњи Милановац је донела Нацрт Одлуке о остваривању права на превоз у јавном саобраћају деце припремног предшколског програма, ученика и права на накнаду трошкова превоза запослених у основним и средњим школама.

4.1.4.22. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама. У 2013. години исказано је укупно 35.427 хиљада динара дотација невладиним организацијама.

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.250	1.310	1.310	1.310	100	100
2	Председник општине	3.420	4.423	4.194	4.194	95	100
3	Општинска управа	30.610	31.215	29.723	29.723	95	100
4	Укупно орг.јединице (1-3)	35.280	36.948	35.227	35.227	95	100
5	Укупно Општина	35.805	37.523	35.427	35.427	94	100

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији у 2013. години је на име дотација политичким странкама извршен расход у износу од 1.310 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) Председник општине. На овој буџетској позицији у 2013. години је на име дотација невладиним организацијама извршен расход у износу од 4.194 хиљаде динара, од чега се на дотације верским организацијама за финансирање пројектних програма изградње, одржавања и обнове верских објеката односи 1.430 хиљада динара, а на дотације осталим удружењима грађана 2.764 хиљаде динара, од чега је 1.596 хиљада динара за финансирање пројектата/програма од јавног интереса у култури које реализују удружења грађана, по објављеном јавном позиву и спроведеном конкурс, 160 хиљада динара за финансирање програма рада и пројектата од јавног интереса у области социјалне и здравствене заштите, по објављеном јавном позиву и спроведеном конкурс и 1.008 хиљада динара по појединачним захтевима удружења из средстава текуће буџетске резерве.

На основу спроведеног јавног конкурса за финансирање пројектних програма изградње, одржавања и обнове верских објеката који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Горњи Милановац за 2013. годину Општина је извршила пренос средстава у износу од 1.400 хиљада динара, али без закључених уговора са верским заједницама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина је по спроведеном јавном конкурс за избор пројектата од јавног интереса у култури које реализују удружења грађана, а која се финансирају и суфинансирају из буџета општине Горњи Милановац за 2013. годину извршила пренос средстава у износу од 1.605 хиљада динара, док је за избор пројектата од јавног интереса у области социјалне и здравствене заштите које реализују удружења грађана која се финансирају и суфинансирају из буџета општине Горњи Милановац за 2013. годину извршила пренос средстава у износу од 160 хиљада динара, али без закључених уговора са удружењима, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- удружењима грађана пренета су средства у износу од 1.008 хиљада динара из текуће буџетске резерве, али без спроведеног јавног конкурса о реализацији одобрених програма и закључених уговора што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. став 2 Закона о буџетском систему.

У току ревизије утврђено је да је Општина на основу спроведених Конкурса за расподелу средстава верским заједницама и удружењима по основу Јавних позива у 2014. години, закључивала и појединачне уговоре са сваком црквеном општином и удружењем из области културе, социјалне и здравствене заштите којима су уређена међусобна права и обавезе уговорних страна.

3) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2013. години је на име дотација невладиним организацијама извршен расход у износу од 29.723 хиљаде динара, од чега је за дотације Црвеном крсту Србије 4.594 хиљаде динара, за дотације спортским омладинским организацијама 20.765 хиљада динара, од чега је 13.225 хиљада динара утрошено за финансирање редовних програма 35 спортских клубова, Општинског фудбалског савеза и Савеза за школски спорт, а 400 хиљада динара за финансирање посебних програма након расписаног конкурса за спортске клубове, сходно Одлуци о финансирању спорта и физичке културе из буџета општине Горњи Милановац („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 30/12), за дотације етничким заједницама и мањинама 78 хиљада динара и за дотације осталим удружењима грађана 4.286 хиљада динара, од чега је 690 хиљада динара за реализацију програма рада и пројектата удружења у области социјалне и здравствене заштите, по објављеном јавном позиву и спроведеном

конкурсу, 3.300 хиљада динара за трошкове превоза пензионера и 295 хиљада динара за финансирање активности удружења пољопривредних произвођача.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Савезу за школски спорт и организацију такмичења „Игром до здравља“ су одобрена средства у износу од 600 хиљада динара, а преко Спортског Савеза Општине исплаћена у износу од 419 хиљада динара, и ако није члан Спортског Савеза Општине, што је супротно члану 3. Правилника о финансирању у области спорта и физичке културе у општини Горњи Милановац, број 56/13 од 14.02.2013. године;
- Одлуком о буџету за 2013. годину („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 10/13, 23/13) Општина је Фудбалском клубу „Таково“ одобрила средства за редован рад спортског клуба у укупном износу од 1.200 хиљада динара, без претходне сагласности Спортског савеза Општине, што је супротно члану 6. Правилника о финансирању у области спорта и физичке културе у општини Горњи Милановац, број 56/13 од 14.02.2013. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Спортски савез општине Горњи Милановац, односно спортске организације – корисници дотација не достављају Општинском већу шестомесечне, деветомесечне, годишње извештаје о реализацији програма рада (финансијске и наративне), односно извештаје о реализацији пројеката (финансијске и наративне) у року од 30 дана од завршетка пројекта, што је супротно члану 10. Одлуке о финансирању спорта и физичке културе из буџета општине Горњи Милановац („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 30/12);
- месечни спискови исплаћених хранарина, као и спискови исплаћених трошкова превоза за долазак на тренинге и утакмице, са утврђеним износима по играчу, нису потписани од стране лица које је вршило исплату, а ни играча спортских клубова који су наведени на списку, у износу од 712 хиљада динара, што је супротно члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Став 4. Закона о буџетском систему;
- општина Горњи Милановац по спроведеном јавном конкурс за избор пројеката од јавног интереса у области социјалне и здравствене заштите које реализују удружења грађана која се финансирају и суфинансирају из буџета општине Горњи Милановац за 2013. годину извршила је пренос средстава у износу од 690 хиљада динара без закључених уговора са удружењима, што је супротно члану 56. став 2 Закона о буџетском систему;
- општинском удружењу пензионера извршена је исплата средстава у износу од 3.300 хиљада динара на основу испостављених месечних рачуна аутопревозника за извршене услуге превоза, по Уговору број 1-450-1/2013 од 08.02.2013. године и Уговору број 416 од 12.02.2013. године, без претходно спроведеног јавног конкурса и поверавања послова превоза пензионера удружењу, што је супротно члану 38. Закона о удружењима. За наведене исплате није донета одговарајућа одлука Скупштине општине, па је плаћање у износу од 3.300 хиљада динара извршено без правног основа, што је супротно члану 58. став 2 Закона о буџетском систему;
- општинско удружење пензионера је достављало Општинској управи на плаћање рачуне за извршене услуге превоза испостављане од аутопревозника у укупном износу од 3.300 хиљада динара, сходно члану 4. Уговора о превозу путника број 416 од 12.02.2013. године. Месечни рачуни аутопревозника у износу од 275 хиљада динара не садрже број издатих карата, цену појединачне карте, као ни релацију на којој је извршен превоз, тако да не постоји контролни механизам за утврђивање броја

фактурисаних месечних карата и Извештај о извршеним услугама, па је књижење расхода у износу од 3.300 хиљада динара, извршено без валидне, односно веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;

- удружењима пољопривредних произвођача пренета су средства у износу од 295 хиљада динара, али без претходно спроведеног јавног конкурса о реализацији одобрених програма и закључених уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да планирају, извршавају и евидентирају расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

У поступку ревизије, у 2014. години општина Горњи Милановац, спроводи Конкурс за расподелу средстава удружењима по основу Јавног позива, и закључује појединачне уговоре са сваким удружењем из области социјалне и здравствене заштите, којима су уређена међусобна права и обавезе уговорних страна.

Такође, у 2014. години Скупштина општине донела је Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима из области пољопривреде („Сл.гласник општине Горњи Милановац“, број 10/14) и расписала јавни конкурс за избор програма од јавног интереса за удружења у области пољопривреде, а која се финансирају или суфинансирају из буџета општине Горњи Милановац.

4.1.4.23. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали. У 2013. години извршени су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 2.000 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.500	2.500	1.073	1.073	43	100
2	Укупно орг. јединице (1)	2.500	2.500	1.073	1.073	43	100
3	Укупно Општина	3.726	4.037	2.000	2.000	50	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентиран је расход у износу од 1.073 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.24. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова. У 2013. години извршени су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 15.312 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
--------	------------------------	----------	---------------------------	-------------------	----------------	-----	-----

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.200	7.200	10.599	10.599	147	100
2	ЈП за изградњу	12.900	12.350	4.610	4.610	37	100
3	Укупно орг. Јединице (1-2)	20.100	19.550	15.209	15.209	78	100
4	Укупно Општина	20.100	19.651	15.312	15.312	78	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у укупном износу од 10.599 хиљада динара и односе се на исплату новчаних казни и пенала по решењу судова, од чега је на име новчане накнаде по решењима судова за одузето земљиште исплаћено 5.242 хиљада динара, за нападе паса луталица 1.294 хиљада динара а на онову закључених уговора о поравнању и предузећу „Блок Сигнал“ д.о.о из Ниша 384 хиљада динара на име принудне наплате по Решењу Привредног суда у Чачку Ив 372/2013 од 01.07.2013. године и 3.680 хиљада динара по Решењу о принудној наплати.

Средства за новчане казне и пенале по решењу суда, односно накнада за одузето грађевинско земљиште, код индиректног буџетског корисника Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац планирана средства у износу од 12.350 хиљада динара. У 2013. години исплата земље по пресудама Суда у износу од 4.609 хиљада динара реализована преко Јавног предузећа, док је поднеском странака за наплату одузетог градског грађевинског земљишта у износу од 3.680 хиљада динара директно је реализовано из буџета општине.

2) Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у укупном износу од 4.610 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.25. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака, група – 484000

Група 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака садржи синтетичка конта на којима се књиже накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи. У 2013. години евидентиран је расход у укупном износу од 2.662 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Р. б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	2.600	2.742	2.662	2.662	97	100
2	Укупно орг. јединице (1)	2.600	2.742	2.662	2.662	97	100
3	Укупно Општина	2.600	2.742	2.662	2.662	97	100

1) Председник општине. На овој буџетској позицији у 2013. години је на име накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода евидентиран расход у износу од 2.662 хиљаде динара, од чега је за накнаду штете од повреде или штету насталу услед елементарних непогода, из средстава сталне буџетске резерве утрошено 130 хиљада динара, док је за накнаду штете од дивљачи по закљученим уговорима о поравнању исплаћено 2.532 хиљаде динара, сходно Правилнику о поступку и начину решавања

захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа или напада паса луталица („Сл. гласник општине Горњи Милановац“, број 10/11).

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.26. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу	100	650	550	550	85	100
2	Укупно орг.јединице (1)	100	650	594	594	91	100
3	Укупно Општина	290	840	594	594	71	100

1) **ЈП за изградњу општине Горњи Милановац.** На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су расходи у укупном износу од 550 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.5. Издаци

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	147.860	149.360	31.059	11.642	8	37
2	ЈП за изградњу	58.500	64.900	44.218	45.018	69	102
3	ЈП за путеве	88.772	88.772	82.988	82.988	93	100
4	Укупно орг.јединице (1-3)	295.132	303.032	158.265	139.648	46	88
5	Укупно Општина	338.687	346.600	175.973	157.356	45	89

1) **Општинска управа.** Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 31.059 хиљада динара, а чине их: издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 16.509 хиљада динара; издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 5.762 хиљаде динара и издаци за израду пројектне документације у износу од 8.788 хиљада динара.

На конту 511223 Објекти за потребе образовања евидентиран је износ од 14.887 хиљада динара који се односи на радове у следећим школама: 7.432 хиљада динара – ОШ

„Иво Андрић“, Прањани - реконструкција котларнице; 6.704 хиљада динара - ОШ "Краљ Александар", - пројектовање и гасификација; 421 хиљада динара – ОШ „Угриновци“ – котларница и 330 хиљада динара – Спортска хала „Рудник“ – громобранска инсталација

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Општинска управа неправилно евидентирала издатке за објекте за потребе образовања на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо трансфере на групи конта 463000 - Трансфери осталим новоима власти у износу од 14.887 хиљада динара, чиме је више исказана нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Билансу стања за исти износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10, члану 13, члану 14 и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На конту 511323 Капитално одржавање објеката за потребе образовања евидентиран је износ од 4.530 хиљада динара који се односи на радове у следећим школама: 3.295 хиљада динара – ОШ „Брђани“ – изградња санитарног чвора; 800 хиљада динара – ОШ „М.Настасијевић“ – адаптација простора; 428 хиљада динара - ОШ „М.Настасијевић“ – поправка грејања и седам хиљада динара – ОШ „Таково“ – испитивање електричних инсталација.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Општинска управа неправилно евидентирала издатке за објекте за потребе образовања на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо трансфере на групи конта 463000 - Трансфери осталим новоима власти у износу од 4.530 хиљада динара, чиме је више исказана и нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Билансу стања за исти износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, чл. 13, чл.14 и чл.15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да планирају, извршавају и евидентирају издатке у складу са јединственом буџетском класификацијом, сходно Закону о буџетском систему.

2) ЈП за изградњу општине Горњи Милановац. Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 44.219 хиљада динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- да су радови на изградњи канализације у Горњем Милановцу у укупном износу од 6.924 хиљаде динара (фекална канализација у насељу „Универзал“ 1.840 хиљада динара, кишна канализација у ул. Пролетерских бригада 1.916 хиљада динара и фекална канализација у насељу „Нешковића брдо II, Брусница“ 3.168 хиљада динара) вршени без Решења којим се одобрава извођење тих радова које издаје орган надлежан за издавање грађевинске дозволе, а што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи;
- да су Уговори бр.1726, 2637 и 1598 за изградњу канализације закључени супротно прописима који регулишу јавне набавке а што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, (детаљније описано у тачки 4.1.6. Набавке);
- окончану ситуацију бр.1034 од 10.12.2013. године извођача „Манес“ доо Топола у износу од 1.327 хиљада динара оверио надзорни орган, које не испуњава услове прописане законом за одговорног пројектанта или одговорног извођача радова, што је супротно члану 4. и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и члану 153. Закона о планирању и изградњи.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу општине Горњи Милановац да извођење радова врше у складу са Законом о планирању и изградњи и да при извођењу радова обезбеде стручан надзор у складу са Законом о планирању и изградњи.

3) ЈП за путеве општине Горњи Милановац. Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 82.988 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да су радови на периодичном одржавању путева (локални пут Л-12 Грабовица, Л-37 Рудник и Л-32 Дружетићи – Каменица) у износу од 14.212 хиљада динара без ПДВ, односно 17.054 хиљаде динара са ПДВ извршени без оверене техничке документације од стране општинског органа надлежног за послове саобраћаја, а што је супротно члану 59. Закона о јавним путевима.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за путеве да радове на периодичном одржавању путева врше на основу оверене техничке документације.

4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.320	14.492	13.342	8.620	59	65
2	ЈП за изградњу	1.039	1.039	904	904	87	100
3	ЈП за путеве	11.380	11.520	11.315	11.315	98	100
4	Предшколска установа	1.100	1.100	1.112	1.112	101	100
5	Укупно орг. јединице (1-4)	25.839	28.551	26.673	21.951	77	82
6	Укупно Општина	27.528	29.908	28.319	23.597	79	83

1) Општинска управа. На Групи 512000 Машине и опрема, исказани су издаци од 13.342 хиљаде динара и то 804 хиљада динара за набавку аутомобила, 421 хиљаду динара за набавку намештаја, 151 хиљаду динара за набавку уградне опреме, 506 хиљада динара за набавку рачунарске опреме, девет хиљада динара за набавку штампача, 35 хиљада динара за набавку мобилних телефона, 2.806 хиљада динара за набавку опреме за заштиту животне средине, 1.772 хиљаде динара за набавку опреме за спорт, 3.438 хиљада динара за набавку опреме за јавну безбедност и 3.400 хиљада динара набавку монтиране опреме.

На конту 512641 Опрема за спорт евидентиран је износ од 1.772 хиљаде динара који се односи на набавку опреме за спорт за основне школе у Прањанима и Руднику.

На основу извршене ревизије узорковане података утврдили смо да је Општинска управа неправилно евидентирала издатке за набавку опреме за спорт на групи конта 512000 Машине и опрема уместо трансфере на групи конта 463000 Трансфери осталим новоима власти у износу од 1.722 хиљада динара, чиме је више исказана и нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Биланса стања за исти износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, чл. 13, чл.14 и чл.15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На конту 512932 Монтирана опрема евидентиран је износ од 3.400 хиљаде динара који се односи на набавку опреме котларнице за основну школу „Прањани“ у износу од 3.000 хиљаде динара и 400 хиљада динара за набавку клупа за градски трг.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Општинска управа неправилно евидентирала издатке за монтиране опреме на групи конта 512000 - Машине и опрема уместо трансфере на групи конта 463000 - Трансфери осталим новоима власти у износу од 3.000 хиљаде динара, чиме је више исказана и нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Биланса стања за исти износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10, члана 13, члана 14 и члана 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да евидентирају издатке у складу са јединственом буџетском класификацијом сходно члану 29. Закона о буџетском систему.

2) ЈП за изградњу општине Горњи Милановац. На Групи 512000 Машине и опрема, евидентирани су издаци од 904 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3) ЈП за путеве општине Горњи Милановац. На Групи 512000 Машине и опрема, евидентирани су издаци од 11.315 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Уговор бр. 476/13 за набавку камиона закључен супротно прописима који регулишу јавне набавке, члану 57. Закона о буџетском систему (детаљније описано у поглављу 4.1.6. Набавке).

4) Предшколска установа „Сунце“. На Групи 512000 Машине и опрема, евидентирани су издаци од 1.112 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.5.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	672	672	242	242	36	100
2	ЈП за изградњу	300	300	271	271	90	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	972	972	513	513	53	100
4	Укупно Општина	2.222	2.222	1.986	1.986	89	100

1) Општинска управа. На Групи 51500 Нематеријална имовина, евидентирани су издаци од 242 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) ЈП за изградњу општине Горњи Милановац. На Групи 51500 Нематеријална имовина, евидентирани су издаци од 271 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.5.4. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу	10.000	9.810	9.795	9.795	100	100
2	Укупно организационе јединице (1)	30.000	29.810	9.795	9.795	33	100
3	Укупно Општина	30.267	30.147	10.130	10.130	34	100

1) **ЈП за изградњу општине Горњи Милановац.** Евидентирани су издаци за куповину земљишта у износу од 9.795 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	75.924	76.224	76.180	76.180	100	100
2	Укупно орг.јединице (1)	75.924	76.224	76.180	76.180	100	100
3	Укупно Општина	75.924	76.224	76.180	76.180	100	100

1) **Председник општине.** У току 2013. године Општина Горњи Милановац евидентирала је отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 76.180 хиљада динара по основу три кредита.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.5.6. Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.000	10.000	3.159	3.159	32	100
2	Укупно орг.јединице (1)	10.000	10.000	3.159	3.159	32	100
3	Укупно Општина	10.000	10.000	3.159	3.159	32	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су издаци за набавку домаће финансијске имовину у износу од 3.159 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Горњи Милановац и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика

Екон. Клас.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запослених	262.817	262.807	257.409	257.409	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	47.103	47.103	46.030	46.030	0
413000	Накнаде у натури	1.485	1.585	1.503	1.503	0
414000	Социјална давања запосленима	9.510	9.499	8.398	8.398	0
415000	Накнада трошкова за запослене	4.045	4.045	3.762	3.762	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.950	2.000	1.420	1.420	0
417000	Посланички додатак	7.250	7.250	7.075	0	-7.075
421000	Стални трошкови	73.767	75.141	66.304	65.963	-341
422000	Трошкови путовања	8.892	8.998	6.392	6.392	0
423000	Услуге по уговору	68.355	68.922	62.146	69.246	7100
424000	Специјализоване услуге	19.012	19.757	13.823	11.163	-2.660
425000	Текуће поправке и одржавање	110.439	110.019	79.246	78.746	-500
426000	Материјал	48.596	49.021	39.367	39.367	0
441000	Отплата домаћих камата	11.000	11.000	7.886	7.886	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	17.626	17.326	9.823	9.823	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	16.540	16.540	15.094	16.144	1.050
454000	Субвенције приватним предузећима	8.950	9.305	7.583	7.583	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	116.498	117.584	108.106	125.131	17.025
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	2.000	4.000	3.720	10.834	7.114
465000	Остале дотације и трансфери	700	1.500	1.417	1.417	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	32.225	32.731	28.035	29.345	1.310
481000	Дотације невладиним организацијама	35.805	37.523	35.427	35.427	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	3.726	4.037	2.000	2.000	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	20.100	19.651	15.312	15.628	316
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	2.600	2.742	2.662	2.662	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	290	840	594	594	0
511000	Зграде и грађевински објекти	338.687	346.600	175.973	157.356	-18.617
512000	Машине и опрема	27.528	29.908	28.319	23.597	-4.722
515000	Нематеријална имовина	2.222	2.222	1.986	1.986	
523000	Залихе робе за даљу продају					
541000	Земљиште	30.267	30.147	10.130	10.130	
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	75.924	76.224	76.180	76.180	
621000	Набавка домаће финансијске имовине	10.000	10.000	3.159	3.159	
	Укупно	1.415.909	1.436.027	1.126.281	1.126.281	0

Према датом табели, у финансијским извештајима општине Горњи Милановац за 2013. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 42.145 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијаки резултат општине Горњи Милановац за 2013. годину.

4.1.6. Набавке

4.1.6.1. Општинска управа

Општинска управа општине Горњи Милановац је у 2013. години планирала Основним планом 57 поступка јавних набавки у укупној вредности од 76.945 хиљада динара без ПДВ, односно 92.335 хиљада са ПДВ. Основним планом Председника општине планирано је 16 поступака јавних набавки укупној вредности од 5.942 хиљада динара без ПДВ, односно 7.130 хиљада са ПДВ.

У 2013. години спроведено је 75 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 86.817 хиљада динара без ПДВ, односно 103.654 хиљада динара са ПДВ. Спроведено је осам отворених поступака након којих су закључени уговори у вредности од 43.521 хиљаде динара без ПДВ, пет преговарачких поступака без објављивања јавног позива, након којих су закључени уговори у вредности од 4.235 хиљада динара без ПДВ и 61 поступак јавне набавке мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 21.811 хиљада динара без ПДВ.

Начелник општинске управе општине Горњи Милановац дана 11.03.2014. године донео је Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Општинској управи за наручиоце: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа („Службени гласник општине Горњи Милановац“ број 4/2014).

У 2013. години Општинска управа општине Горњи Милановац својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвидела је услов поседовања сертификата за службенике за јавне набавке.

У поступку ревизије, тестирано је девет поступака јавних набавки, од чега пет јавних набавки у отвореном поступку, један преговарачки поступак и три поступка јавних набавки мале вредности.

У 2013. години Општинска управа општине Горњи Милановац својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвидела је услов поседовања сертификата за службенике за јавне набавке.

1. Адаптација објекта Општинске управе у ул. Тихомира Матијевића

Начелник општинске управе општине Горњи Милановац дана 20.09.2013. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 4-404-231/1. Предмет јавне набавке је адаптација објекта Општинске управе у улици Тихомира Матијевића. Процењена вредност јавне набавке износи 8.333 хиљаде динара и то за партију 1 – 6.133 хиљаде динара и за партију 2 – 2.200 хиљада динара. Јавна набавка се спроводи у две партије.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о додели уговора број 4-404-231/4 од 05.12.2013. године и изабран је понуђач Биро за изградњу, инжењеринг и пројектовање „Рамарк“, Чачак.

Са изабраним понуђачем закључени су следећи уговори: уговор број 4-404-231/2 од 17.12.2013. за замену фасадне столарије на износ од 4.981 хиљаду динара без ПДВ, односно 5.977 хиљада динара са ПДВ и уговор број 4-404-231/1 од 17.12.2013. за израду

унутрашњих занатских радова на износ од 1.381 хиљаду динара без ПДВ, односно 1.657 хиљада динара са ПДВ. Са изабраним понуђачем закључена су и два анекса уговора, за сваку партију по један и то: Анекс Уговора 4-404-231/2/2 од 30.12.2013. године и анекс Уговора 4-404-231/1/1 од 30.12.2013. године. Поменути анексима међан је рок испоруке на захтев понуђача (продужен за 15 дана), као и начин плаћања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је анексима уговора извршена измена рока извођења радова и начина плаћања као битних елемената уговора о јавној набавци, а да претходно није донета одлука о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л и да иста није објављена на Порталу и да није достављен извештај о измени уговора Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, чиме је поступљено супротно одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама.

2. Летње одржавање путева који су изузети из мреже државних путева првог и другог реда

Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе упутило је Упутство за реализацију средстава за летње одржавање путева који су изузети из мреже државних путева првог и другог реда.

Начелник општинске управе општине Горњи Милановац дана 20.06.2013. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 4-404-170/1. Процењена вредност износи 79.625 хиљада динара, обликована у три партије.

Дана 12.07.2013. године донета је Измена одлуке о покретању јавне набавке у смислу да је процењена вредност смањена на 40.350 хиљада динара, а због измене Закона о буџету РС, где је првобитно опредељени износ од 95.550 хиљада динара замењен износом од 48.420 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о додели уговора број 4-404-170/6 од 15.08.2013. године и изабрани су најповољнији понуђачи.

Са изабраним понуђачима закључени су следећи уговори:

- За партију 1 - уговор о кошењу траве и шибља, машински ископ одводних јаркова број 4-404-170/1/7 од 03.09.2013. године закључен са ПЗП „Београд“ а.д. у реструктурирању којим је уговорена вредност од 3.104 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.725 хиљада динара са ПДВ;
- За партију 2 - уговор за одржавање коловозне конструкције број 4-404-170/2/7 од 06.09.2013. године закључен са „Путеви“ а.д. Чачак којим је уговорена вредност од 18.317 хиљада динара без ПДВ, односно 21.980 хиљада динара са ПДВ;
- За партију 3 - уговор о постављању нове хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације и одржавању постојеће број 4-404-170/3/7 од 06.09.2013. године закључен са „Путеви“ а.д. Чачак којим је уговорена вредност од 1.605 хиљада динара без ПДВ, односно 1.926 хиљада динара са ПДВ.

Из буџета Републике Србије средства су дозначена на рачун 31.12.2013. године, а исплата обавеза према добављачима извршена је дана 27.02.2014. године (осим за исплату прве привремене ситуације за партију 1 која је плаћена у 2013. години), односно након

ребаланса буџета општине, обзиром да иницијалном Одлуком о буџету општине Горњи Милановац за 2014. годину ова средства нису планирана.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- поједине врсте радова су изведене у већем обиму у односу на радове дефинисане конкурсном документацијом, на рачун других који су изведени у мањем обиму или уопште нису изведени. У образложењу надзорног органа наведено је да је главни разлог појаве ових значајних одступања у изведеним радовима значајна измена ситуације на терену услед радова на аутопуту Е-763 и проласка тешке механизације. У том смислу предузеће које изводи радове на аутопуту на себе је преузело обавезу да изврши санацију коловоза на појединим деоницама, па из тог разлога радови на тим деоницама нису изведени у планираном обиму, док су на другим деоницама изведени у већем обиму, али на тај начин да није прекорачен финансијски оквир закљученог уговора. Са поменутом ситуацијом био је упознат и надзорни орган Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе, који је оверио све испостављене ситуације;
- изведени су радови који нису били предвиђени предмером и предрачуном радова, односно конкурсном документацијом, на изради тампона од камене дробине укупне вредности 237 хиљада динара, а да за набавку ових непредвиђених радова није спроведен поступак јавне набавке, супротно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

3. Асфалтирање пута Прањани-Дружетићи, засеок Таблице

Начелник општинске управе општине Горњи Милановац дана 20.06.2013. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 4-404-259/1. Процењена вредност износи 1.333 хиљаде динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о додели уговора број 4-404-259/6 од 05.12.2013. године и изабрани је понуђач „Свин“ д.о.о. Горњи Милановац.

Са изабраним понуђачима закључен је уговор број 4-404-259 од 18.12.2013. године којим је уговорена вредност од 1.284 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.541 хиљаде динара са ПДВ. Дана 30.12.2013. године закључен је Анекс број 4-404-259/1. Анексом је измењен рок извођења радова који је продужен до 01.06.2014. године.

По изјави надзорног органа, грађевински дневник није вођен.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- у пословним књигама евидентирана је обавеза према добављачу у износу који је за 308 хиљада динара већи од износа исказаног у привременој ситуацији, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено су више исказани издаци и обавезе, супротно члановима 12. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- наручилац је извршио измену рока извођења радова као битног елемента уговора о јавној набавци потписивањем анекса, а да претходно није донео одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л и није исту објавио на Порталу и није доставио извештај о измени уговора Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, чиме је поступио супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;

- за изведене радове извођач радова није водио, а надзорни орган није оверио грађевински дневник, супротно члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- увидом у грађевинску књигу установили смо да је евидентиран податак о изради слоја асфалта АБ-11 у износу од 1.200 м³ који одговара радовима изведеним по коначној ситуацији, а да грађевинска књига не садржи податак о количини ове позиције на основу које је извршено фактурисање по првој привременој ситуацији .

4. Пројектовање и извођење радова на инсталацији прикључног гасовода у ОШ „Краљ Александар“

Начелник општинске управе општине Горњи Милановац дана 27.09.2013. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 4-404-236/1. Процењена вредност јавне набавке износи 5.833 хиљаде динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о додели уговора број 4-404-236/5 од 25.11. 2013. године и изабран је понуђач „Алфако инжењеринг“ д.о.о, Чачак.

Општинска управе закључила је уговор са „Алфако инжењеринг“ д.о.о, Чачак број 4-404-236 од 05.12.2013. године на износ од 5.445 хиљада динара, односно 6.534 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Општина је као наручилац покренула и спровела поступак јавне набавке за школу након чега је закључен уговор вредности 5.445 хиљада динара без ПДВ, односно 6.534 хиљада динара са ПДВ, планирајући Одлуком о буџету средства за спровођење ове набавке на разделу Општинске управе, на погрешној организационој и економској класификацији, чиме је поступила супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Такође, општина није основала тело за централизоване јавне набавке да би могла да спроводи поступке јавних набавки за друге наручиоце, чиме је поступила супротно члану 48. Закона о јавним набавкама;
- испостављена привремена ситуација не садржи податке о спецификацији изведених радова, па се нисмо могли уверити у количине изведених радова.

5. Летње одржавање путева који су изузети из мреже државних путева првог и другог реда – преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда

Обзиром да по претходно спроведеном отвореном поступку јавне набавке за летње одржавање путева који су изузети из мреже државних путева првог и другог реда нису потрошена сва средства, покретнут је нови поступак – летње одржавање путева који су изузети из мреже државних путева првог и другог реда – одржавање коловозне конструкције. Процењена вредност јавне набавке износила је 17.250 хиљада.

Начелник општинске управе општине Горњи Милановац дана 13.09.2013. године је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 4-404-222/1. Како су обе пристигле понуде биле изнад процењене вредности, то је начелник Општинске управе донео Одлуку о обустави поступка број 404-222/6 од 17.10.2013. године због неприхватљивих понуда.

Дана 18.10.2013. године начелник Општинске управе доноси Одлуку о покретању јавне набавке у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда број 4-404-251/1. Процењена вредности износи 17.250 хиљада динара. Набавка се спроводи на основу члана 35. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, јер је наручилац у претходном отвореном поступку добио све неприхватљиве понуде.

Позив за подношење понуда послат је „Путеви“ а.д. Чачак и „Предузећу за путеве“ Београд. Преговарању је присушио „Путеви“ а.д. Чачак, који је у другом, односно трећем кругу преговарања понудио цену од 17.250 хиљада динара. Дана 04.11.2013. године закључен је уговор број 4- 404-251 између Општинске управе и „Путеви“ а.д. Чачак на износ од 17.250 хиљада динара без ПДВ, односно 20.700 хиљада динара са ПДВ.

Из буџета Републике Србије средства су дозначена на рачун 31.12.2013. године, а исплата обавеза према добављачима извршена је дана 27.02.2014. године, односно након ребаланса буџета општине, обзиром да иницијалном Одлуком о буџету општине Горњи Милановац за 2014. годину ова средства нису планирана.

6. Адаптација простора у ОШ „Момчило Настасијевић“

Начелник општинске управе општине Горњи Милановац дана 03.12.2013. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 4-404-273/1. Предмет јавне набавке је адаптација простора у ОШ „Момчило Настасијевић“. Процењена вредност јавне набавке износи 833 хиљаде динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 4-404-273/06 од 18.12.2013. године и изабран је понуђач „Интерплет градња“ доо, Велереч, Горњи Милановац.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 4-404-273 од 20.12.2013. године. Вредност уговора износи 669 хиљада динара без ПДВ, односно 802 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Општина као наручилац покренула и спровела поступак јавне набавке за школу након чега је закључен уговор вредности 669 хиљада динара без ПДВ, односно 802 хиљаде динара са ПДВ, планирајући Одлуком о буџету средства за спровођење ове набавке на разделу Општинске управе, на погрешној организационој и функционалној класификацији, чиме је поступила супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Такође, општина није основала тело за централизоване јавне набавке да би могла да спроводи поступке јавних набавки за друге наручиоце, чиме је поступила супротно члану 48. Закона о јавним набавкама.

7. Замена унутрашње столарије у згради Општинске управе

Начелник општинске управе Горњи Милановац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на замени унутрашње столарије у згради Општинске управе, улица Таковска број 2 доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 4-404-12/2013 од 22.01.2013. године.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета

је Одлука о избору најповољније понуде број 4-404-12/2013 од 30.01.2013. године и изабран је понуђач „Пет плус пром“ д.о.о. Горњи Милановац.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 4-404-12/2013 од 13.02.2013. године којим је уговорена вредност од 983 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.180 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Записник о примопредаји радова не садржи податак о датуму, те се нисмо могли уверити да ли су радови завршени у уговореном року;
- за изведене радове уговорене вредности 983 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.180 хиљада динара са ПДВ извођач није водио грађевинску књигу и дневник, а наручилац није обезбедио стручни надзор, чиме је поступљено супротно члану 152. и 153. Закона о планирању и изградњи.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да набавку роба, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.6.2. Јавно предузеће за изградњу

У 2013. години спроведено је 31 поступак јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 56.571 хиљаду динара без ПДВ, односно 67.885 хиљада динара са ПДВ.

8. Извођење радова на изградњи канализације у Горњем Милановцу по партијама ОП 02/2013

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке наведено да набавка има основ у финансијском плану за 2013. годину на позицији 511 и да је процењена вредност 9.500 хиљада динара. Међутим, у финансијском плану Јавног предузећа за изградњу на позицији 511 су мање обезбеђена средства у финансијском плану за износ од 2.800 хиљаде динара, што значи да за наведену набавку нису предвиђена средства у финансијском плану Јавног предузећа за изградњу, односно у буџету општине Горњи Милановац, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- у одлуци о покретању јавне набавке није одређена процењена вредност сваке партије, а што је супротно члану 68. Закона о јавним набавкама;
- није закључун уговор о јавној набавци са понуђачем којем је додељен уговор (IV партија), а што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци Извођење радова на изградњи канализације у Горњем Милановцу по партијама редни број набавке 02/13 који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈП за изградњу општине Горњи Милановац и „СВИН“ д.о.о, Горњи Милановац, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

9. Изградња улица у Горњем Милановцу ОП 04 /2013

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке наведено да набавка има основ у финансијском плану за 2013.годину на позицији 425 и 511 и да је процењена вредност 5.549 хиљада динара. Међутим, у финансијском плану Јавног предузећа за

изградњу на позицији 511 и 425 су мање обезбеђена средства у финансисјком плану за износ од 893 хиљаде динара, што значи да за наведену набавку нису предвиђена средства у финансисјком плану Јавног предузећа за изградњу, односно у буџету општине Горњи Милановац, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;

- у Одлуци о покретању јавне набавке није одређена процењена вредност сваке партије, а што је супротно члану 68. Закона о јавним набавкама.

Уговори о јавној набавци отвореног поступка набавку Извођење радова на изградњи улица у Горњем Милановцу (обликоване у 4 истоврсне партије), који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈП за изградњу општине Горњи Милановац и Предузећем „Зета“ д.о.о. Дљин Лучани (Партија 2. и Партија 4.), нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

10. Изградња тротоара у Горњем Милановцу ОП 05 /2013

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке наведено да набавка има основ у финансисјком плану за 2013.годину на позицији 425 и 511 и да је процењена вредност 4.675 хиљада динара. Међутим, у финансисјком плану Јавног предузећа за изградњу на позицији 511 и 425 су мање обезбеђена средства у финансисјком плану за износ од 933 хиљаде динара, што значи да за наведену набавку нису предвиђена средства у финансисјком плану Јавног предузећа за изградњу, односно у буџету општине Горњи Милановац, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- у Одлуци о покретању јавне набавке није одређена процењена вредност сваке партије, а што је супротно члану 68. Закона о јавним набавкама.

Уговори о јавној набавци отвореног поступка Изградња тротоара у Горњем Милановцу (обликоване у 3 истоврсне партије), који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈП за изградњу општине Горњи Милановац и Предузећем „Зета“ д.о.о. Дљин Лучани (Партија 1. и Партија 2.), нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

11. Изградња кишне канализације у Улици Кнеза Александра у Горњем Милановцу ПП 15/13

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- да је у Записника о преговарању број 1745/1 од 26.08.2013. године констатована ненамерна грешка у предмеру радова, а директор ЈП за изградњу прихватио промену предмера и предрачуна радова чиме је извршена промена конкурсне документације;
- Комисија је у Извештају о стручној оцени понуда констатовала да је дошло до промене предмера и предрачуна радова у току преговарања и да после отварања понуда не може да се мења конкурна документација јер су предмер и предрачун саставни део конкурсне документације и да је наручилац требало да доноси одлуку о обустави поступка јавне набавке на основу извештаја о стручној оцени понуда, сходно члану 31. и 109. Закона о јавним набавкама;
- да су планирана средства за јавну набавку повећана за 6.718 хиљада динара, односно 45%, што је супротно члану 7. Уговора у коме је наведено да могућност реализације

евентуалног вишка радова у вредности до 10%.

Уговор о јавној набавци преговарачки поступак - извођењу радова на изградњи кишне канализације у Горњем Милановцу, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈП за изградњу општине Горњи Милановац и Предузећа „Свин“ д.о.о. Горњи Милановац, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

12. Јавне набавке мале вредности

Уговори који су закључени након спроведеног поступка јавних набавки, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (приликом отварањчланови Комисије нису све делове понуде јасно означили, потписали), за следеће јавне набавке и то: Одржавање осветљења у градском подручју ЈНМВ 1/13; Израда хоризонталне сигнализације ЈНМВ 2/13 и Реконструкција саобраћајница и тротоара у градском подручју ЈНМВ 4/13.

Препоручује се одговорним лицима Јавног предузећа за изградњу да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.6.3. Јавно предузеће за путеве

ЈП за путеве општине Горњи Милановац је у 2013. години планирало 45 поступака јавних набавки у укупној вредности од 105.157 хиљада динара без ПДВ, односно 126.188 хиљада са ПДВ.

У 2013. години спроведено је 26 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 97.488 хиљада динара без ПДВ, односно 116.483 хиљаде динара са ПДВ.

13. Јавна набавка камиона кипера бр.ОТ 1/13

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке наведено је да набавка има основ у финансијском плану за 2013. годину на позицији 512 и да је процењена вредност 8.525 хиљада динара. Међутим, у финансијском плану је на позицији 512 износ од 7.380 хиљада динара и мање су обезбеђена средства у финансијском плану за износ од 1.145 хиљада динара, што значи да за наведену набавку нису предвиђена средства у финансијском плану Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац, па је поступак покренут супротно члану 27. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме, већ оквирни рок за спровођење поступка, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у наведеном поступку јавне набавке у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4 Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац је у наведеном поступку донело Одлуку о образовању комисије за јавну набавку, а не Решење о образовању комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 1. и чланом 2. Правилника о критеријумима за образовање Комисије за јавне набавке којим је прописано да се

комисија образује решењем набавке и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;

- Уговор о јавној набавци камиона кипера број 476/13, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац и предузећа „Ауто Чачак комерц“ д.о.о. Чачак, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.

14. Радови на поправци - Асфалтирању некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац 2/13 ОП

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац је у наведеном поступку донело Одлуку о образовању комисије за јавну набавку, а не Решење о образовању комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 1. и чланом 2. Правилника о критеријумима за образовање Комисије за јавне набавке којим је прописано да се комисија образује решењем и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме, већ оквирни рок за спровођење јавне набавке од 60 дана, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- у току отварања понуде чланови Комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда („Сл.гласник РС“, број 50/09).

15. Радови на поправци – асфалтирању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац - 4/13 ОП

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке наведено је да набавка има основ у финансијском плану за 2013. годину на позицији 5112 и да је процењена вредност 39.194 хиљаде динара. Међутим, у финансијском плану Јавног предузећа за путеве на позицији 5112 су мање обезбеђена средства у финансијском плану за износ од 710 хиљада динара, што значи да за наведену набавку нису предвиђена средства у финансијском плану Јавног предузећа за путеве, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- спроведен поступак јавне набавке за два наручиоца, без мишљења Управе за јавне набавке, што је супротно члану 50. Закона о јавним набавкама. Наручиоци могу заједнички спровести одређени поступак јавне набавке, сходно члану 50. Закона о јавним набавкама. Одлуку о заједничком спровођењу јавне набавке наручиоци достављају на мишљење Управи за јавне набавке.

16. Јавна набавка преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда – Радови на поправци – асфалтирању локалних и некатегорисаних путева на територији општине Горњи Милановац – 1/13 ПП

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у Одлуци о покретању преговарачког поступка са објављивањем јавне набавке наведено је да набавка има основ у финансијском плану за 2013.годину на позицији 5112 и да је процењена вредност 29.181 хиљада динара. Међутим, у финансијском плану Јавног предузећа за путеве на позицији 5112 су мање обезбеђена средства у финансијском плану за износ од 2.480 хиљада динара, што значи да за наведену набавку нису предвиђена средства у финансијском плану Јавног предузећа за путеве, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- спроведен поступак јавне набавке за два наручиоца, за Јавно предузеће и Месне заједнице, без мишљења Управе за јавне набавке, што је супротно члану 50. Закона о јавним набавкама. Наручиоци могу заједнички спровести одређени поступак јавне набавке, сходно члану 50. Закона о јавним набавкама. Одлуку о заједничком спровођењу јавне набавке наручиоци достављају на мишљење Управи за јавне набавке;
- за локални пут Л-37 Рудник „Јама“ – флотација – Мајдан урађена је пројектна документација али није оверена у Одељењу за комунално – стамбене послове и урбанизам, односно да је извођење радова вршено без овере техничке документације, што је супротно члану 59. Закона о јавним путевима („Сл.гласник РС“, број 101/05, 123/2007, 101/2011, 93/2012 и 104/2013), у коме је наведено да општински орган надлежан за послове саобраћаја пре почетка извођења радова врши оверу техничке документације;
- за локални пут Л-12 МЗ „Грабовица“ није урађена пројектна – техничка документација, што је супротно члану 59. Закона о јавним путевима.

17. Радови на поправци - Асфалтирању локалног пута бр. 32 у МЗ Каменица – Дружетићи ОП 5/13

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да за локални пут Л-32 МЗ Каменица – Дружетићи урађена пројектна документација али није оверена у Одељењу за комунално – стамбене послове и урбанизам, односно да је извођење радова вршено без овере техничке документације, што је супротно члану 59. Закона о јавним путевима, у коме је наведено да општински орган надлежан за послове саобраћаја пре почетка извођења радова врши оверу техничке документације.

18. Јавна набавка мале вредности добара камена дробина и камени агрегат

На основу извршене ревизије презентоване документације је утврђено да је одговорно лице Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац закључило Уговоре број 456/13 од 19.04.2013. године и број 429/13 од 16.04.2013. године, за набавку истоврсних добара у 2013. години (камену дробину и камени агрегат) у укупном износу од 5.428 хиљада динара без ПДВ, односно 6.114 хиљада динара са ПДВ, након два спроведена поступка јавних набавки мале вредности, чиме је поступио супротно члану 20. и члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

19. Јавна набавка мале вредности добара - набавка нафтних деривата

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је одговорно лице Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац закључило Уговоре број 83/13 од 23.01.2013. године и 1367/13 од 03.10.2013. године, за набавку истоврсних добара у 2013. години (набавка нафтних деривата) у укупном износу од 5.801

хиљада динара без ПДВ, односно 6.960 хиљада динара са ПДВ, након два спроведена поступка јавних набавки мале вредности, чиме је поступио супротно и члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за путеве општине Горњи Милановац да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела: Јавне набавке које су спроведене сагласно Закону о јавним набавкама у (000) дин.

Р. бр	Назив јавне набавке	Р.бр. ЈН	Врста поступка	Уговор број и датум	Уговор закључен са	Вредн. Уг. са ПДВ
	Општина Горњи Милановац					
1	Израда пројектне документације за адаптацију, реконструкцију и доградњу објекта Дома културе	4/13	ЈНМВ	4-404-169/7 10.09.2013.	„Про контрол“ доо Београд	5.481
2	Адаптација степенишног простора и ходника у згради Општинске управе	3/13	ЈНМВ	4-404-13/2013 11.02.2013.	„НИС Инжењеринг“ доо Горњи Милановац	3.972
	ЈП за изградњу					
3	Извођење радова на реконструкцији улица у Горњем Милановцу	12/13	ПП	1766, 28.08.2013. 1810, 02.09.2013. 1811, 02.09.2013.	„Путеви Чачак“ ад, Пред. за путеве „Београд“ ад	3.490 3.650 1.321

4.2. Биланс прихода и расхода

4.2.1. Приходи и примања

Према подацима исказаним у Билансу прихода и расхода за 2013. годину остварени су текући приходи и примања општине у износу од 1.293.143 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи 1.279.342 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине остварена у укупном износу од 1.214 хиљада динара, што укупно износи 1.280.556 хиљада динара, чини повећање од 1%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према подацима исказаним у Билансу прихода и расхода за 2013. годину, извршени су текући расходи општине Горњи Милановац у износу од 830.532 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 217.528 хиљада динара, што укупно износи 1.048.060 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи 859.420 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 221.620 хиљада динара, што укупно износи 1.081.040 хиљада динара, чини смањење од 3 %.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2013. години исказала буџетски суфицит у износу од 245.083 хиљаде динара.

Буџетски суфицит је коригован на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 91.488 хиљада динара,
-из дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 12.802 хиљаде динара,

- приватизационих примања коришћена за покриће расхода и издатака текуће године у износу од једне хиљаде динара;
- умањен је за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 79.339 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 270.035 хиљада динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преноси се у наредну годину и то: (1) део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину, у износу од 97.012 хиљада динара и (2) нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, у износу од 173.023 хиљаде динара.

4.3. Биланс стања

Биланс стања Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08). У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у колони 4 износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Горњи Милановац за 2012. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“, број 125/03 и 12/06), Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“, број 27/96), Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем („Сл.гласник РС“ број 106/06), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Општинска управа општине Горњи Милановац

Начелник Општинске управе општине Горњи Милановац донео је дана 03.04.2006. године Правилник о организацији буџетског рачуноводства којим је од члана 23. до члана 37. регулисан попис имовине и обавеза.

Начелник Општинске управе општине Горњи Милановац донео је дана 15.12.2013. године Решење о именовању Комисије за попис основних средстава – непокретности чији је корисник општина Горњи Милановац са стањем на дан 31.12.2013. године.

Извештај о извршеном попису основних средстава– непокретности чији је корисник општина Горњи Милановац достављен је начелнику општинске управе 21.01.2014. године.

Укупно је пописано 4.979 непокретности. Након извршеног пописа подаци су унети у пописне листе.

Начелник Општинске управе донео је 10.03.2014. године предлог Решења којим се прихвата Извештај Комисије.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису утврђено је следеће:

- Имовина и опрема чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога (објекти у Буљарицама, Црна Гора) није пописана и није унета у посебне пописне листе што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник) и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника. Књиговодствена вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2013. износи 663.735 хиљада динара, а земљишта 10.620 хиљада динара.
- Није извршено вредносно обрачунавање робних резерви, а што је супротно члану 9. Правилника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да се пописана имовина вредносно обрачуна и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине.

Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац

Директор Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац донео је дана 31.12.2013. године Решење о формирању пописне Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара.

Дана 27.02.2014. године Надзорни одбор ЈП за изградњу општине Горњи Милановац донео је одлуку о усвајању Извештаја комисија за попис имовине и основних средстава на дан 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису утврђено је следеће:

- Комисија за попис није извршила попис грађевинског земљишта и нефинансијске имовине у припреми укупне књиговодствене вредности 328.163 хиљаде динара на дан 31.12.2013. године, што је супротно члану 2. Правилника и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Комисија за попис није извршила попис обавеза књиговодствене вредности 11.981 хиљаду динара на дан 31.12.2013. године, што је супротно члану 2. Правилника и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу општине Горњи Милановац да врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац

Директор ЈП за путеве општине Горњи Милановац донео је дана 17.05.2013. године Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза.

Директор ЈП за путеве донео је дана 17.12.2013. године Решење о формирању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара.

Дана 28.02.2014. године Надзорни одбор ЈП за путеве општине Горњи Милановац донео је одлуку о усвајању Извештаја комисија за попис основних средстава и ситног инвентара за 2013. годину.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису утврђено је следеће:

- Комисија за попис није извршила попис локалних путева књиговодствене вредности 49.434 хиљада динара на дан 31.12.2013. године, што је супротно члану 2. Правилника и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извештај Комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за путеве општине Горњи Милановац да врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Горњи Милановац за 2013. годину износи 2.032.774 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.494.627 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 538.147 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина општине Горњи Милановац састоји се од :

у хиљадама динара

Група	Стање на дан 31.12.2013. (нето)
011000 - Некретнине и опрема	742.606
013000 – Драгоцености	797
014000 - Природна имовина	119.263
015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси	616.072
016000 - Нематеријална имовина	15.247
021000 - Залихе	100
022000 - Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	542
Укупно нефинансијска имовина	1.494.627

Некретнине и опрема обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 693.562 хиљада динара, опрему у износу од 48.996 хиљада динара и остале некретнине и опрему у износу од 48 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти - конто 011100. У Билансу стања буџета општине Горњи Милановац са стањем на дан 31.12.2013. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 693.562 хиљаде динара, и то: 663.735 хиљада динара, односно 96 % на ДКБС Општинску управу а остатак на ИКБС.

У пословним књигама директног буџетског корисника Општинска управа на дан 31.12.2013. године исказане су зграде и грађевински објекти садашње вредности 663.735 хиљада динара и односе се: 248 хиљада динара на стамбени простор за социјалне групе, 634 хиљаде динара на остале стамбене зграде, 35.852 хиљаде на остале стамбене зграде, 217.511 хиљада динара на објекте за потребе образовања, 1.269 хиљаде на остале саобраћајне објекте, 2.354 хиљаде остале облике водоводне инфраструктуре, 237.638 хиљада динара спортско рекреативне објекте и 168.229 хиљада динара на установе културе.

У току 2013. године повећања на аналитичком конту зграде и грађевински објекти износе 89.687 хиљада динара и односе се на нове набавке у износу од 55.265 хиљада динара и пренос са инвестиција у току у износу од 34.422 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Општинска управа:

- У Билансу стања на дан 31.12.2013. године има за износ од 223.946 хиљада динара више исказане некретнине и опрему на групи конта 011000 – Некретнине и опрема и то: 217.511 хиљада динара објекте за потребе образовања; 2.354 хиљада динара остале облике водоводне инфраструктуре; 4.081 хиљада динара остале спортске рекреационе објекте настали евидентирањем издатака уместо трансфера осталим нивоима власти, чиме чиме су актива и пасива више исказани за тај износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања на дан 31.12.2013. године за износ од 882 хиљаде динара више исказане некретнине на групи конта 011000 – Некретнине и опрема а мање исказану нефинансијску имовину у припреми (набавку контејнера за становање) на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси за износ од 248 хиљада динара и земљиште на групи конта 014000 - Природна имовина у износу од 634 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- је мање исказала у билансу стања неправилно евидентиран расход уместо издатак, тако да су актива и пасива мање исказани за износ од 800 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- приликом обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката није применила стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (1% уместо 5% за путне стазе и остале изграђене путне површине од бетона, асфалта и коцке) и на тај начин мање обрачунала и исказала амортизацију у износу од 76 хиљада динара, чиме су актива и пасива више исказане у наведеном износу, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Установа у области физичке културе Горњи Милановац има евидентирану књиговодствену вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 8.885 хиљада динара, и односи се на: водовод, плинвод, комуникациони и електрични водови (расвета на базену), спортски и рекреациони објекти (ограда на спортском центру, ограда на градском базену, терен у МЗ Бољковац, терен у МЗ Горњи Милановац,

асфалтирање терена Техничких школа, тениски терени, расвета у Техничкој школи, ограда у Техничкој школи, тобоган, уређивање кошева Техничке школе, атлетски дом, реконструкција помоћног терена, мини пич игралиште). Износ од 8.885 хиљада динара Општина Горњи Милановац није укључила у Консолидован завршни рачун буџета за 2013. годину, чиме је нефинансијске имовине у сталним средствима у активи мање исказана, као и капитал нефинансијске имовине у пасиви, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Општина Горњи Милановац није сходно одредбама Уговора о заједничкој изградњи између Републике Србије – Републичка дирекција за имовину Републике Србије, општине Горњи Милановац, Компаније „Металац“ а.д. и Фудбалског клуба „Металац“ Горњи Милановац закључила одговарајуће акте на основу којих ће моћи да укњижи своје право својине на објекту градског стадиона, односно право својине трећих лица на делу објекта који му припада (280 м² нето површине изграђеног објекта који представља део комерцијалног простора на првом спрату западне трибине стадиона).

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да укњиже право јавне својине сходно Закону о јавној својини.

- Општина Горњи Милановац у својим пословним књигама није евидентирала пословни простор укупне површине 241м², а који издаје у закуп.
- У пословним књигама индиректног буџетског корисника Фонда солидарне стамбене изградње није евидентирана имовина и то: 230 хиљада динара – плац и 10.843 хиљада динара – улагања у изградњу стамбених објеката, чиме је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи мање исказана, као и капитал нефинансијске имовине у пасиви, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије, Општина Горњи Милановац и Фонд за солидарну стамбену изградњу није нам презентовао податке о имовини Фонда и није могуће утврдити колико има неиндентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају Фонду.

- Интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката као непокретности директног буџетског корисника, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентирани у пословним књигама (на субаналитичким контима сходно члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем). Такође, није могуће утврдити колико има неиндентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају Општини.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, као и да ускладе стопе амортизације са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Опрема конто – 011200. Вредност опреме свих директних и индиректних корисника у Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 48.996 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 14.521 хиљада динара односи на директног буџетског корисника Општинску управу а 22.761 хиљаду динара на индиректног буџетског корисника ЈП за путеве општине Горњи Милановац.

У главној књизи индиректног буџетског корисника ЈП за путеве општине Горњи Милановац води се опрема у износу од 22.761 хиљаду динара и односи се на: 20.131 хиљаду динара опрема за копнени саобраћај (8 теретних возила); 1.192 хиљаде динара производна опрема (раоник, 4 посипача соли, 2 снежна плуга, цистерна); 1.161 хиљаду динара непокретна опрема (опрема за багер и опрема за скип) и 277 хиљада динара административна опрема (канцеларијска, рачунарска, комуникациона, остала)

У току 2013. године повећања на аналитичком конту опрема (директна повећања и активирања) износе 11.316 хиљада динара и највећим делом се односе на набавку камион „Ивеко кипер“ у износу од 10.700 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да општина Горњи Милановац у консолидованом завршном буџету за 2013. годину није евидентирала опрему Установе у области физичке културе књиговодствене вредности 703 хиљаде динара на дан 31.12.2012. године, чиме је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи мање исказана, као и капитал нефинансијске имовине у пасиви, што је супротно члану 10. и члану 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема конто – 011300. Вредност остале некретнине и опреме на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 48 хиљада динара, и односи се на директног корисника Општинску управу у износу од 20 хиљада динара и индиректног корисника Месне заједнице у износу од 28 хиљада динара.

Драгоцености, конто - 013100. У Билансу стања консолидованог буџета општине Горњи Милановац на дан 31.12.2013. године евидентирани су драгоцености у износу од 797 хиљада динара које се односе на индиректног корисника Музеј рудничко – таковског краја.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Општина Горњи Милановац у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2013. године за износ од 479 хиљада динара (књижевна и уметничка дела) има више исказане драгоцености на групи конта 013000 - Драгоцености, а мање исказану вредност нематеријалне имовине на групи конта 016000 – Нематеријална имовина за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Земљиште конто – 014100. У Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказана је вредност земљишта у износу од 119.263 хиљада динара, и то код директног буџетског корисника Општинске управе у износу од 10.620 хиљада динара, и индиректних буџетских корисника Месне заједнице у износу од 785 хиљада динара, Предшколске установе „Сунце“ у износу од 29.101 хиљаду динара и ЈП за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 78.757 хиљада динара.

У главној књизи директног буџетског корисника Општинска управа евидентирано је грађевинско земљиште у износу од 10.620 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- У току поступка ревизије на захтев ревизора, начелник службе за имовину општине Горњи Милановац доставио је табеларни преглед земљишта на коме је носилац права својине Република Србија, а општина Горњи Милановац има право коришћења: пољопривредно земљиште површине 119 ха 39 а 70 м², шуме површине 13 ха 93а 89 м² и остало земљиште површине 1.378 ха 24 а 56 м². Општина Горњи Милановац има право својине на грађевинском земљишту површине 124 ха 38 а 91 м².

У току поступка ревизије, у Извештају начелника службе за имовину од 18.03.2014 године, наведено је да су по захтеву Републичке Дирекције за имовину до сада попунили 5051 НЕП образац, који се достављају Републичкој дирекцији за имовину по катастарским општинама.

У главној књизи индиректног буџетског корисника ЈП за изградњу евидентирано је грађевинско земљиште у износу од 78.757 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да општина Горњи Милановац није успоставила право јавне својине на грађевинском земљишту књиговодствене вредности 78.757 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да изврше процену и евидентирање земљишта чији је носилац права коришћења општина Горњи Милановац, а који нису укњижени у пословним књигама Општине.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси– група конта 015000. На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми и аванси са стањем на дан 31.12.2013. године исказан је износ од 616.072 хиљаде динара који се односи на директног буџетског корисника Општинску управу у износу од 46.914 хиљада динара и индиректне буџетске кориснике Месне заједнице у износу од 32.197 хиљада динара, Предшколску установу „Сунце“ у износу од 77 хиљада динара, ЈП за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 249.406 хиљада динара, ЈП за путеве општине Горњи Милановац у износу од 287.014 хиљада динара и ЈП СРЦ у износу од 464 хиљаде динара.

У пословним књигама директног буџетског корисника Општинска управа води се нефинансијска имовина у припреми у износу од 46.914 хиљада динара и односи се највећим делом на друге објекти у припреми у износу од 35.916 хиљада динара

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је Општинска управа исказала у билансу стања друге објекте у припреми осталих корисника буџетских средстава садашње вредности 35.916 хиљада динара, евидентирањем издатака уместо трансфера осталим нивоима власти чиме су актива и пасива више исказани за тај износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У пословним књигама индиректног буџетског корисника ЈП за путеве општине Горњи Милановац води се нефинансијска имовина у припреми у износу од 287.014 хиљада динара односи се на: 74.757 хиљада динара – асфалтирани локални путеви у периоду 01.01.2009. – 31.12.2013. године; 207.697 хиљада динара – асфалтирани некатегорисани путеви по месним заједницама у периоду 01.01.2009. – 31.12.2013. године и 4.560 хиљада динара – израда пројеката и техничка контрола у периоду 01.01.2009. – 31.12.2013. године.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за путеве да у складу са Законом о јавним путевима воде евиденцију јавних путева, образују комисију за технички преглед

изведених радова и завршене инвестиције евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У пословним књигама индиректног буџетског корисника ЈП за изградњу општине Горњи Милановац води се нефинансијска имовина у припреми у износу од 249.406 хиљада динара и односи се на: 33.589 хиљада динара – изградња водовода „Брђани“; 215.817 хиљада динара – нематеријална улагања у припреми која се највећим делом односе на радове у Улици Кнеза Александра (65.912 хиљада динара), Улици Вука Караџића (19.174 хиљаде динара), фекална канализација у улици Вука Караџића (15.333 хиљада динара), фекална канализација у насељу Корчагин (7.701 хиљада динара). По образложењу одговорних лица, објекат - изградња водовода „Брђани“ се налази у припреми јер објекат још увек није завршен, а за остале објекте евидентирани на конту нематеријална улагања у припреми у износу од 215.817 хиљада динара није урађен технички преглед.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу општине Горњи Милановац да у складу са Законом о планирању и изградњи изврше подобност објеката за употребу и завршене инвестиције евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина - konto 016100. На билансној позицији нематеријална имовина са стањем на дан 31.12.2013. године исказан је износ од 15.247 хиљада динара који се највећим делом односи на индиректног корисника буџетских средстава Библиотеку „Браћа Настасијевић“ у износу од 12.744 хиљада динара и чини га фонд од 90.587 књига.

Залихе – група конта 021000. На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2013. године евидентиран је износ од 100 хиљада динара који се односи на индиректног буџетског корисника ПУ „Сунце“ у износу од 71 хиљаду динара (залихе производње) и индиректног буџетског корисника Музеј рудничко – таковског краја у износу од 29 хиљада динара (роба за даљу продају).

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да директни буџетски корисник Општинска управа није евидентирала робне резерве (уље, шећер, со и прашак), а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе ситног инвентара – konto 022100. На овој билансној позицији евидентиран је износ од 542 хиљаде динара који се највећим делом односи на индиректног буџетских корисника Библиотеку „Браћа Настасијевић“ у износу од 270 хиљада динара и индиректног корисника Установа за културу и уметност „Културни центар“ у износу од 124 хиљаде динара

Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године евидентирана је финансијска имовина у износу од 538.147 хиљада динара, и чине је дугорочна финансијска имовина у износу од 4.446 хиљада динара; новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу од 366.978 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 166.723 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал – konto 111900. Домаће акције и остали капитал у Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 4.446 хиљада динара и

односе се на директног корисника Општинску управу (учешће капитала у: ЈП „Рзав“ Ариље у износу од 3.159 хиљада динара, Туристичка организација 800 хиљада динара, ЈП за путеве 449 хиљада динара и СРЦ у износу од 38 хиљада динара).

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Општина Горњи Милановац у својим пословним књигама није евидентирала учешће капитала у јавним предузећима чији је оснивач у укупном износу од 704.100 хиљада динара, и то: 650.570 хиљада динара Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ и 53.530 хиљада динара Јавног предузећа „Рзав“, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана за износ од 704.100 хиљада динара, а што је супротно члану 14. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних и јавних комуналних предузећа, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Горњи Милановац.

Жиро и текући рачуни – конто 121100. На дан 31.12.2013. године у консолидованом Билансу стања општине Горњи Милановац исказана су средства у укупном износу од 359.794 хиљаде динара.

Благајна – конто 121300. На дан 31.12.2013. године у Билансу стања општине Горњи Милановац исказана су у износу од 102 хиљаде динара, и односе се на директног корисника Општинску управу.

Девизни рачун – конто 121400. На дан 31.12.2013. године у Билансу стања општине Горњи Милановац исказана средства на девизном рачуну у износу од 208 хиљада динара, и односи се на индиректне буџетске кориснике Културни центар у износу од 166 хиљада динара и ПУ „Сунце“ у износу од 42 хиљаде динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. У Билансу стања буџета општине Горњи Милановац на дан 31.12.2013. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 6.122 хиљаде динара која се највећим делом односе на директног корисника Општинску управу у износу од 3.003 хиљада динара, индиректног корисника ПУ „Сунце“ у износу од 2.713 хиљада динара и остатак на остале индиректне кориснике буџетских средстава.

Потраживања у износу од 3.003 хиљада динара код Општинске управе се односе на: 2.239 хиљада динара – потраживања од купаца; 312 хиљада динара – потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запослених; 452 хиљаде динара – остала потраживања од запослених.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- на дан 31.12.2013. године општина Горњи Милановац због неевидентираних потраживања од Јавног предузећа „Србија гас“ Нови Сад по основу повраћаја средстава за предфинансирање послова дистрибутивне гасоводне мреже, има мање исказана потраживања на групи конта 122000 Краткорочна потраживања и групи конта 291000 Пасивна временска разграничења, чиме су мање исказана актива и пасива за поменути износ, а што је супротно члану 10. и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском систему.

У току поступка ревизије, 13.01.2014. године евидентирана су потраживања од Јавног предузећа „Србијагас“, Нови Сад;

- Општинска управа нема рачуноводствену документацију за остала потраживања од запослених у износу од 452 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Активна временска разграничења – група конта 131000. На дан 31.12.2013. године исказани су у Билансу стања буџета општине Горњи Милановац у износу од 166.723 хиљаде динара и чине их : разграничени расходи до једне године у износу од 3.075 хиљада динара, обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 82.935 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 80.713 хиљада динара.

Разграничени расходи до једне године у износу од 3.075 хиљада динара се односе на индиректне буџетске кориснике ЈП за изградњу општине Горњи Милановац у износу од 2.998 хиљада динара и ПУ „Сунце“ у износу од 77 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је ЈП за изградњу општине Горњи Милановац аванс за изградњу водовода „Брђани“ у износу од 2.998 хиљада динара евидентирало на групи конта 131100 Активна временска разграничења уместо на групи конта 015000 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године износи 2.032.774 хиљада динара и односи се на обавезе у износу од 173.553 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 1.859.221 хиљаду динара.

Обавезе

Обавезе износе 173.553 хиљада динара и чине их дугорочне обавезе у износу од 80.713 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 6.235 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 15.128 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 61.435 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 10.042 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака – конто 211400. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2013. године износе 80.713 хиљада динара и односе се на директног буџетског корисника Општинску управу Горњи Милановац по основу закључених дугорочних кредита са „Banca Intesa“ банка а.д. Београд на износ од 78.000 хиљада динара (салдо на дан 31.12.2013. године 13.443 хиљаде динара), дугорочног кредита закљученог са „Unicredit Banka“ а.д. Београд у износу од 100.000 хиљада динара (салдо на дан 31.12.2013. године износи 18.246 хиљада динара) и дугорочног кредита закљученог са „КБЦ Банка“ а.д. Београд у износу од 142.500 хиљада динара (салдо на дан 31.12.2013. године износи 49.024 хиљада динара).

Обавезе по основу расхода за запослене – група конта 230000. У билансу стања буџета општине Горњи Милановац обавезе по основу расхода за запослене износе 6.235 хиљада динара и односе се на директног корисника Општинску управу и то 4.056 хиљада динара обавезе за плате и додатке, 755 хиљада динара обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, 271 хиљаду динара обавезе по основу социјалне помоћи запослених и 1.153 хиљада динара службена путовања и услуге по уговору.

Обавезе по основу отплате домаћих камата – конто 241100. У билансу стања буџета општине Горњи Милановац на дан 31.12.2013. године, исказане су обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 3.217 хиљада динара и односе се на директног корисника Општинску управу.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је Општинска управа на дан 31.12.2013. године евидентирала обавезе по основу отплате домаћих камата за цео период отплате кредита, чиме су актива и пасива више исказане за износ од 3.217 хиљада динара, а што је супротно супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања – конто 241400. У билансу стања буџета општине Горњи Милановац на дан 31.12.2013. године, исказане су обавезе по основу пратећих трошкова задуживања у износу од 11.911 хиљада динара и односе се на директног корисника Општинску управу.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је Општинска управа на дан 31.12.2013. године евидентирала обавезе по основу пратећих трошкова задуживања за цео период отплате кредита које се јављају јер су обавезе по основу отплате домаћих камата евидентиране такође за цео период отплате кредита, чиме су актива и пасива више исказане за износ од 11.911 хиљада динара, а што је супротно супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи – конто 252100. У билансу стања буџета општине Горњи Милановац на дан 31.12.2013. године, исказане су обавезе према добављачима у износу од 61.111 хиљада динара, и то: 48.798 хиљада динара код директног корисника Општинску управу; 8.983 хиљада динара код индиректног корисника ЈП за изградњу општине Горњи Милановац; 2.521 хиљаду динара код индиректног корисника ПУ „Сунце“; 739 хиљада динара код индиректног корисника ЈП за путеве општине Горњи Милановац и 70 хиљада динара код ЈП „СРЦ“.

а) Евидентиране обавезе према добављачима у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава

У главној књизи директног корисника Општинска управа воде се обавезе према добављачима у износу од 48.798 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезу према добављачу „Путеви Чачак“ а.д Чачак у износу од 44.550 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су у пословним књигама директног корисника Општинска управа обавезе према добављачима више исказане у износу од 308 хиљада динара јер су обавезе према предузећу „Свин“ д.о.о Горњи Милановац у износу од 308 хиљада динара настале у 2014. години, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У главној књизи индиректног корисника ЈП за путеве општине Горњи Милановац воде се обавезе према добављачима у износу од 739 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезу према добављачу „Путеви“ а.д, Пожега у износу од 590 хиљада динара.

У главној књизи индиректног корисника ЈП за изградњу општине Горњи Милановац воде се обавезе према добављачима у износу од 8.983 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према добављачу „Предузћа за путеве“ Београд у реструктурирању“ а.д, Београд у износу од 5.415 хиљада динара и Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ у износу од 974 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су у пословним књигама индиректног корисника Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац обавезе према добављачима мање исказане у износу од 8.668 хиљада динара због не евидентирања обавезе према „Свин“ д.о.о Горњи Милановац у износу од 6.722 хиљаде динара, Општини Горњи Милановац у износу од 331 хиљаду динара, „ЕПС Снабдевање“ доо, Београд у износу од 1.348 хиљада динара, ЈКП „Горњи Милановац“ у износу од 267 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

б) Конфирмације

За три корисника средстава буџета Општине (директни и два индиректна) упућено је 123 захтева за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијена су 84 одговора, што је дато у следећој табели :

у хиљадама динара

Р б р	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2013.	Стање по примљеној конфирмацији	Мање исказано	Више исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	92	59	47.133	50.157	3.024	
2	ЈП за изградњу	14	10	7.526	19.744	12.218	
3	ЈП за путеве	14	11	672	665		7
	Укупно (1-3)	123	84	55.336	70.572	15.242	7

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама Општине износи 55.336 хиљада динара, што представља 95% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 70.572 хиљада динара, што је од стања евидентираних код корисника буџета више за 15.237 хиљада динара.

Препоручује се корисницима буџета да врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима и да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ц) Преузете обавезе изнад расположиве апропријације

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2013. године. Корисници буџетских средстава су по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2013. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за три корисника буџета општине Горњи Милановац (Општинска управа, ЈП за путеве, ЈП за изградњу) дат је у наредној табели.

Табела: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника на дан 31.12.2013. године

у хиљадама динара

Р.бр	Група	Општинска	ЈП за	ЈП за путеве
------	-------	-----------	-------	--------------

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину

	конта		управа	изградњу	
1	411000	Укупна апропријација	92.680		
		Исказано извршење	89.350		
		Разлика (1)	3.330		
		Укалкулисане обавезе	4.137		
		Разлика (2)	-807		
2	412000	Укупна апропријација	16.603		
		Исказано извршење	15.976		
		Разлика (1)	627		
		Укалкулисане обавезе	711		
		Разлика (2)	-84		
3	413000	Укупна апропријација			30
		Исказано извршење			28
		Разлика (1)			2
		Укалкулисане обавезе			30
		Разлика (2)			-28
4	483000	Укупна апропријација	7.200	12.350	
		Исказано извршење	10.599	4.609	
		Разлика (1)	-3.399	7.741	
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по Уговорима			
Разлика (2)	-3.399	7.741			

Исказани износ преузетих обавеза већи је за 4.318 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код:

- Општинске управе 4.290 хиљада динара (807 хиљада динара због укалкулисане обавезе за нето плате по коначном обрачуна за децембар 2013. године; 84 хиљаде динара због укалкулисане обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца по коначном обрачуна за децембар 2013. године; 3.399 хиљада динара због судске пресуде, принудном наплатом на основу поднеска повериоца у коме су наведени текући рачуни и буџета Општине и ЈП за изградњу, иако су средства планирана код индиректног корисника ЈП за изградњу).
- ЈП за путеве 28 хиљада динара због укалкулисане обавезе за пакетиће за децу.

Остале обавезе из пословања – конта 254000. У билансу стања на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 324 хиљаде динара, и односе се на директног буџетског корисника Општинску управу на обавезе по административним забранама по коначном обрачуна плата за децембар 2013. године.

Пасивна временска разграничења – група конта 291000 износе 10.042 хиљаде динара и чине их: разграничени приходи и примања у износу од 3 хиљаде динара; разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 3.729 хиљада динара; обрачунати неплаћени приходи и примања у износу од 5.349 хиљада динара; остала пасивна временска разграничења у износу од 961 хиљаду динара.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 1.520.766 хиљада динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 1.493.986 хиљада динара, нефинансијске имовине у залихама у износу од 642 хиљаде динара, исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у износу од 82.514 хиљада динара, финансијске имовине у износу од 4.446 хиљаду динара, извори новчаних средстава у износу од 3.439 хиљада динара, пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 18.252 хиљаде динара и остали сопствени извори 82.515 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да неслагање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви износи 41 хиљаду динара и односи се на индиректне кориснике.

Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код индиректних корисника.

Утврђивање резултата пословања - конто 321100. У билансу стања буџета општине Горњи Милановац на дан 31.12.2013. године исказан је суфицит у износу од 271.312 хиљада динара и дефицит у износу од 1.277 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – конто 321311. У билансу стања буџета Горњи Милановац на дан 31.12.2013. године, исказан је у износу од 68.420 хиљада динара.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила, поред Биланса стања на дан 31.12.2013. године и Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2013. године, о којима је писано у тачкама 4.2. и 4.3. и следеће финансијске извештаје:

- 1) Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године,
- 2) Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године,
- 3) Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године,
- 4) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
- 5) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
- 6) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
- 7) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 25.193 хиљаде динара и издаци у износу од 296.867 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 271.674 хиљаде динара.

у хиљадама динара			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	1.215	25.193
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.214	25.193
810000	Примања од продаје основних средстава	201	23.721
820000	Примања од продаје робе за даљу продају	1.013	1.472
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ	295.927	296.867
500000	Издаци за нефинансијску имовину	221.620	217.528
510000	Основна средства	208.813	206.278
520000	Залихе	747	1.120
540000	Природна имовина	12.060	10.130
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за		

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину

	реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	74.307	79.339
610000	Отплата главнице	74.307	76.180
620000	Набавка финансијске имовине		3.159
	Вишак примања		
	Мањак примања	294.712	271.674

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.293.143 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 1.127.399 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 358.006 хиљада динара.

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.280.557	1.293.143
700000	Текући приходи	1.279.342	1.267.950
710000	Порези	751.966	723.795
730000	Донације и трансфери	247.621	287.558
740000	Други приходи	255.656	251.102
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	9.375	5.495
780000	Приходи буџета	14.724	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.214	25.193
810000	Примања од продаје основних средстава	201	23.721
820000	Примања од продаје залиха	1.013	1.472
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1	
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.155.347	1.127.399
400000	Текући расходи	859.420	830.532
410000	Расходи за запослене	333.733	325.596
420000	Коришћење роба и услуга	288.895	267.278
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	303	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	24.082	17.709
450000	Субвенције	23.142	22.676
460000	Донације, дотације и трансфери	117.527	113.243
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	14.189	28.035
480000	Остали расходи	57.549	55.995
500000	Издаци за нефинансијску имовину	221.620	217.528
510000	Основна средства	208.813	206.278
520000	Залихе	747	1.120
540000	Природна имовина	12.060	10.130
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	74.307	79.339
610000	Отплата главнице	74.307	76.180
620000	Набавка финансијске имовине		3.159
	Вишак новчаних прилива	125.210	165.744
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	67.054	189.126
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1.280.557	1.296.279
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		3.136
	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну	1.155.220	1.127.399
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	303	
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	176	
	Салдо тока готовине на крају године	192.391	358.006

Општина Горњи Милановац за 2013. годину је исказала: 1) вишак новчаних прилива у износу од 165.744 хиљаде динара; 2) салдо готовине на почетку године у износу од 189.126 хиљада динара; 3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 1.296.279 хиљада динара; 4) Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не

евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 3.136 хиљада динара; 5) Кориговани одливи за примљена средства у обрачуна у износу од 1.127.399 хиљада динара и 6) салдо тока готовине на крају године у износу од 358.006 хиљада динара.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је следеће:

- постоји неслагање у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима и то: у колони претходна година - салдо готовине на крају године износ од 192.391 хиљаде динара и колоне текућа година - салдо готовине на почетку године који је исказан у износу од 189.126 хиљада динара. Разлика од 3.265 хиљада динара је настала (по писаном образложењу одговорних лица Општинске управе) зато што индиректни корисници буџетских средстава нису тачно исказали салдо готовине на почетку године.
- у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима износ од 359.887 хиљада динара састоји се од 1) стања подрачуна буџетских средстава у колони салдо готовине на крају године у износу од 358.006 хиљада динара и 2) разлике од 1.881 хиљаде динара која је настала зато што су приликом израде консолидације завршног рачуна преузимани подаци корисника буџета, а да претходно директни корисници буџетских средстава нису извршили контролу и сравњење података за индиректне кориснике буџетских средстава за Обрасце завршног рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава да пре израде годишњег извештаја изврше контролу и сравњење података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника буџетских средстава који су у њиховој надлежности у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему.

3) Образложење одступања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код Општине	Разлике
410000	Расходи за запослене	334.345	325.596	8.749
420000	Коришћење услуга и роба	333.167	267.278	65.889
440000	Отплата камата и трошк. задуживања	28.326	17.709	10.617
450000	Субвенције	25.845	22.676	3.169
460000	Донациј. дотац.и трансф.	123.085	113.243	9.842
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	32.731	28.035	4.696
480000	Остали расходи	64.625	55.995	8.630
400000	Текући расходи	942.124	830.532	111.592
510000	Основна средства	378.862	206.278	172.584
520000	Залихе	-	1.120	1.120
540000	Природна имовина	30.147	10.130	20.017
500000	Издаци за нефинансијску имовину	409.009	217.528	191.481
610000	Отплата главнице домаћим кредиторима	76.224	76.180	44
620000	Набавка финан.имовине	10.000	3.159	6.841
600000	Издаци за отпл. главнице и отпл. финанс. имовине	86.224	79.339	6.885
	УКУПНО	1.437.357	1.127.399	309.958

У периоду 01.01.2013.године до 31.12.2013.године средства која су одобрена корисницима буџета општине Горњи Милановац нису прекорачена у односу на план према одлуци о буџету општине Горњи Милановац за 2013. годину.

4) Извештај о примљеним и утрошеним донацијама у 2013. години

у хиљадама динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Домаће донације (извор 08)	Донације међународних орг. (дин)(извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
БУЏЕТ-ЛП ЗА ПУТЕВЕ	19.490	-	19.490	18.347	1.143

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Горњи Милановац за 2013. годину

БУЏЕТ- МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ	2.554	-	2.554	887	1.667
БУЏЕТ-Донације за прославу Дана општине	105		105		105
Месне заједнице-за путеве	1.460		1.460		1.460
ОПШТИНСКА УПРАВА-Добар дан комшија		1.422	1.422	1.422	
ОПШТИНСКА УПРАВА – Развој и управљање људским ресурсима		313	313	313	-
Општинска управа-Пројекат Водоснабдевање у складу са европским стандардима- По завршеној контроли и ревизији од стране Европске комисије, донација из 2011. и 2012. год.уплата преосталог износа		770	770		770
УКУПНО	23.609	2.505	26.114	20.969	5.145

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, („Службени гласник РС“ број 101/05) државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2013. године у Обрасцу 5 исказани су у износу од 26.114 хиљада динара, а укупни расходи и издаци у износу од 20.969 хиљада динара. Остварени приходи од донације у износу од 26.114 хиљада динара се односе на текуће донације од Међународних организација у износу од 2.505 хиљада динара и текуће и капиталне добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 23.609 хиљада динара. Текуће донације од међународних организација у износу од 2.505 хиљада динара чине: 1.422 хиљаде динара средства добијена од Европске уније за спровођење пројекта „Добар дан, комшија“ који се реализује у конзорцијуму четири општине Врњачка Бања, Трстеник, Горњи Милановац и Прокупље; 313 хиљада динара за реализацију пројекта „Програм развоја и управљања ресурсима у локалним самоуправама“ и 770 хиљада динара за пројекат “Водоснабдевање у складу са европским стандардима“ из 2011. године где је општина Горњи Милановац била у обавези да предфинансира део расхода. По обављеној ревизији и контроли завршеног пројекта од стране Европске комисије, уплаћен је износ од 770 хиљада динара у 2013. години.

5) Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима

Општина Горњи Милановац се није задуживала у 2013. години на домаћем и страном тржишту новца и капитала.

б) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2013. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Горњи Милановац за 2013. годину за сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 2.000 хиљаде динара. У току године стална буџетска резерва није мењана. Општинско веће донело је пет решења о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2013. години, у укупном износу од 130 хиљада динара. Умањење буџетске резерве извршено је у корист дотација посебним категоријама становништва, а за потребе накнаде материјалне штете проузроковане пожаром. Нераспоређена средства на дан 31.12.2013. године износе 1.870 хиљада динара.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве буџета у 2013. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Одлуком о буџету за 2013. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 12.000 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету средства текуће буџетске резерве повећана су за 10.435 хиљада динара, па текућа буџетска резерва укупно износи 22.435 хиљада динара. Примењујући члан 69. Закона о буџетском систему текућа буџетска резерва могла је бити планирана у износу од 23.937 хиљада динара. Општинско веће донело је 105 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2013. години, у укупном износу од 20.606 хиљада, тако да нераспоређена средства на дан 31.12.2013. године износе 1.829 хиљада динара. Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве износе 14.113 хиљада динара и то: 150 хиљада динара за расходе за запослене; 3.440 хиљада динара за сталне трошкове; 355 хиљада динара за субвенције приватним предузећима; 3.531 хиљада динара за донације, дотације и трансфере; 500 хиљада динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета; 1.470 хиљада динара за донације невладиним организацијама; 157 хиљада динара за порезе, обавезне таксе, казне и пенале; 12 хиљаде динара за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока; 2.259 хиљада динара за зграде и грађевинске објекте и 2.239 хиљада динара за машине и опрему.

Неутрошена средства текуће буџетске резерве у износу од 6.493 хиљаде динара настала су због тога што буџетски корисници до краја 2013. године, нису требовали одобрена средства са одговарајућом документацијом. Највеће одступање од распоређених средстава утврђено је код Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац, које је доставило образложење одговорних лица да је из текуће буџетске резерве имало опредељено 6.400 хиљада динара, а 08.11.2013. године утрошило 1.111 хиљада динара.

7) Извештај о гаранцијама у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорног лица наведено је да општина Горњи Милановац у току 2013. године није издавала гаранције.

4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или

више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и др. Од Општинског јавног правобранилаштва и правних служби ИКБС добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Општина Горњи Милановац је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса Општине основала Јавно правобранилаштво општине Горњи Милановац (у даљем тексту ОЈП).

1. Општина Горњи Милановац

Општина Горњи Милановац на дан 27.03.2014. године имала је 81 судски предмет у којим се општина појављује као тужена. У посматраном периоду до 27.03.2014. године решено је 48 предмета, и то: три (3) предмета повлачењем тужбе, један (1) предмет решен одбачајем тужбе, два (2) предмета одбијањем тужбеног захтева, 28 предмета је правноснажно прекинуто, за 14 спорова донете су правноснажне пресуде и решења о извршењима по којима је општина поступила.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- Потраживања општине Горњи Милановац у споровима у којима је општина тужилац, односно оштећена или извршни поверилац на дан 27.03.2014. године износе 7.922 хиљаде динара;
- Потенцијалне обавезе општине Горњи Милановац у парничним споровима, где је општина тужена, укључујући ванпарнични поступак где је општина противник предлагача, на дан 27.03.2014. године износе 58.958 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова на дан 27.03.2014. године, према врсти судског спора када је општина Горњи Милановац туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења.

Табела 1. Збирни преглед судских спорова Општине на дан 27.03.2014. године

Р. бр.	О П И С	Општина -тужена	Општина -тужилац	Ванпарнични поступак Општина Г. Милановац		Извршни поступци-општина Поверилац	Стечај	Кривични
				Противн.предл	Предлагач			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Износи (дин)	55.621	2.478	3.337	Нема	1.679	3.598	166
2	Број предмета	36	2	1	1	4	1	1

Према подацима ОЈП судски спорови у којима се Општина Горњи Милановац појављује као туженик могу се груписати:

- Ујед или напад паса луталица – током 2013. године имала је укупно 16 судских спорова. На дан 27.03.2014. године у току је шест судских предмета укупне вредности спора од 471 хиљада динара.
- Накнаде штета по другим основама (накнада штете, дуга по основу фактичке експропријације земљишта, оштећења, регреса и друго) - покренуто је 24 судских спорова, од чега 14 ради накнаде штете настале као последица леда и снега, односно оштећења, на тротоару или улици - путу, четири спора због заузетог земљишта, два спора због изгубљене закупнине и четири спора по другим основама.
- Одборнички паушали – у току су судски спорови укупне вредности 1.776 хиљада динара.
- Радни спорови – у току су два судска спора, с тим што је у једном предмету пресудом (која није правоснажна), одбачен тужбени захтев у односу на општину Горњи Милановац.
- Ванпарнични поступак – у току је један ванпарнични поступак у коме се Општина појављује као противник предлагача, утврђивање накнаде за експроприсану парцелу за потребе изградње фудбалског терена укупне вредности 3.337 хиљада динара, поступак је у току.
- Извршни поступци где је општина дужник – током 2013. године општина је имала четири (4) предмета у којима је била извршни дужник, вредности 1.679 хиљада динара.
- Наплата штете по основу правноснажних кривичних пресуда - два предмета, с тим што је за један покренут извршни поступак принудне наплате, док се за други очекује пријем првостепене кривичне пресуде.

Општина Горњи Милановац, као тужилац, има у раду два парнична предмета укупне вредности спора од 2.478 хиљада динара.

Стечајни поступци. У евиденцији ОЈП налази се један стечајни поступак, којим је Општина извршила пријављивање потраживања стечајном суду укупне вредности 3.598 хиљада динара, сходно члану 111. Закона о стечају („Сл. гласник Републике Србије“, бр. 104/2009).

2. Потенцијалне обавезе где је општина солидарно тужена са јавним предузећима, установама и другим субјектима

У 23 предмета Општина Горњи Милановац је солидарно тужена како са правним субјектима чији је оснивач, тако и са осталим субјектима (Република Србија, републичка јавна предузећа и сл.). Потенцијалне обавезе где је општина солидарно тужена са јавним предузећима, установама и другим субјектима износе 44.463 хиљаде динара и исте представљају део већ исказаних укупних потенцијалних обавеза Општине. Субјекти који су солидарно тужени са општином Горњи Милановац су:

- Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац у 13 предмета укупне вредности 7.940 хиљада динара;
- Центар за социјални рад у једном предмету вредности 458 хиљада динара;
- Република Србија у четири (4) предмета вредности 19.058 хиљада динара;
- Предшколска установа „Сунце“ Горњи Милановац у једном предмету вредности 1.747 хиљада динара;
- Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“ у два предмета вредности 11.030 хиљада динара;
- Предузеће „Системфто“ д.о.о Београд у једном предмету вредности 2.772 хиљада динара и

- Месна заједница „Велереч“ у једном предмету вредности 1.455 хиљада динара.

3. Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац

ЈП за изградњу води судске спорове најчешће због накнаде штете за заузето земљиште. Потенцијалне обавезе Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац и општине Горњи Милановац у парничним споровима, где је Јавно предузеће, односно Општина тужена износе 2.820 хиљада динара.

Тренутно се води шест поступка у којима је ЈП за изградњу општине Горњи Милановац тужено по основу накнаде штете за бесправно заузеће земљишта. Укупан износ износи 2.820 хиљада динара.

4. Остали индиректни корисници буџетских средстава општине Горњи Милановац

Потенцијалне обавезе индиректних буџетских корисника општине Горњи Милановац у парничним споровима, где су тужени индиректни буџетски корисници на дан 27.03. 2014. године износе 3.430 хиљада динара. У два предмета одбијени су тужбени захтеви, поступак по жалби је у току, укупне вредности 2.743 хиљада динара.

Одговорним лицима општине Горњи Милановац препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

Информација од правне службе Јавно комуналног предузећа „Горњи Милановац“

На захтев ревизије одговарајуће службе јавног предузећа „Горњи Милановац“ (ЈКП „Горњи Милановац“) доставиле су информацију да на дан 31.12.2013. године није имало обавезе неплаћених пореза и доприноса за запослене. Укупне обавезе на дан 31.12.2013. године ЈКП „Горњи Милановац“ износе 25.415 хиљада динара од чега се на обавезе према Републичкој Дирекцији за робне резерве односи 10.288 хиљада по основу испостављених рачуна за мазут.

ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																						
7	5	1	0 5 0 9 4						0 7 1 7 5 2 2 1																													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
Врста посла			Јединствени број КБС															Седиште УТ							Надлежни директни КБС													

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАН БУЏЕТ ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

СЕДИШТЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07175221

ПИБ 102156105 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2013. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1,282,274	1,671,497	176,870	1,494,627
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,281,667	1,670,833	176,848	1,493,985
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	664,047	913,610	171,004	742,606
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	622,861	791,047	97,485	693,562
1005	011200	Опрема	40,566	122,367	73,371	48,996
1006	011300	Остале некретнине и опрема	620	196	148	48
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	280	878	81	797
1010	013100	Драгоцености	280	878	81	797
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	109,131	119,263		119,263
1012	014100	Земљиште	40,169	119,263		119,263
1013	014200	Подземна блага	68,962			
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	489,369	616,077	5	616,072
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	489,369	615,996		615,996

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		81	5	76
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	18,840	21,005	5,758	15,247
1019	016100	Нематеријала имовина	18,840	21,005	5,758	15,247
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	607	664	22	642
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	86	100		100
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	57	71		71
1024	021300	Роба за даљу продају	29	29		29
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	521	564	22	542
1026	022100	Залихе ситног инвентара	521	564	22	542
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	407,866	544,474	6,327	538,147
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1,293	4,446		4,446
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1,293	4,446		4,446
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	5			
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	1,288	4,446		4,446
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	198,050	367,088	110	366,978
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	192,417	360,106		360,106
1051	121100	Жиро и текући рачуни	192,241	359,794		359,794
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	166	104		104
1054	121400	Девизни рачун	10	208		208
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	5,456	6,232	110	6,122
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	5,456	6,232	110	6,122
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	177	750		750
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	82	655		655
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	95	95		95
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	208,523	172,940	6,217	166,723
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	208,523	172,940	6,217	166,723
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	2,998	3,075		3,075
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	48,631	89,152	6,217	82,935
1071	131300	Остала активна временска разграничења	156,894	80,713		80,713
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,690,140	2,215,971	183,197	2,032,774
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	214,190	173,553
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	156,893	80,713
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	156,893	80,713
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	156,893	80,713
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)		6,235
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		4,056
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		2,632
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		585
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		548
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		259
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		32
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)		755
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		464
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		259
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		32
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		271
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		166
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		19
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		55
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		28
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		3
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		1,153
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		880
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		98
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		108
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		60
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		7
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	33,917	15,128
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	33,917	15,128

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	12,448	3,217
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	21,469	11,911
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)		
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	14,586	61,435
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	14,586	61,111
1200	252100	Добављачи у земљи	14,586	61,111
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)		324
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		324

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	8,794	10,042
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	8,794	10,042
1210	291100	Разграничени приходи и примања	3	3
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	3,080	3,729
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4,675	5,349
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	1,036	961
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1,475,950	1,859,221
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	1,308,693	1,520,766
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	1,308,693	1,520,766
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,281,667	1,493,986
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	607	642
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	158,695	82,514
1220	311400	Финансијска имовина	1,293	4,446
1221	311500	Извори новчаних средстава	304	3,439
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	24,821	18,252
1224	311900	Остали сопствени извори	158,696	82,515
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	138,537	271,312
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	2,063	1,277
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	30,783	68,420
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	1,690,140	2,032,774
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 17.04.2014. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца



Наредбодавац